

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 oktober 2008

WETSONTWERP

**inzonderheid tot oprichting van
een auditcomité in de genoteerde
vennootschappen en de financiële
ondernemingen**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	5
3. Voorontwerp	30
4. Advies van de Raad van State	50
5. Wetsontwerp	54
6. Bijlagen.....	81

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 octobre 2008

PROJET DE LOI

**instituant notamment un comité d'audit
dans les sociétés cotées et
dans les entreprises financières**

SOMMAIRE

1. Résumé.....	3
2. Exposé des motifs	5
3. Avant-projet	30
4. Avis du Conseil d'État.....	50
5. Projet de loi.....	54
6. Annexes	81

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 80 DE LA CONSTITUTION.

2309

De Regering heeft dit wetsontwerp op 14 oktober 2008 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 22 oktober 2008 door de Kamer ontvangen.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 14 octobre 2008.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 22 octobre 2008.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Démocratique en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a+Vi.Pro</i>	:	<i>Socialistische partij anders + VlaamsProgressieve</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM:</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT:</i>	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Document parlementaire de la 52^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM:</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT:</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel.: 02/ 549 81 60
Fax: 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail: publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Commandées:

Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél.: 02/ 549 82 60
Fax: 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail: publications@laChambre.be

SAMENVATTING**RÉSUMÉ**

I. Het onderhavige wetsontwerp voltooit de omzetting in Belgisch recht van de bepalingen van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad («de Auditrichtlijn», hierna «de Richtlijn» genoemd).

Conform artikel 41 van de Richtlijn strekt dit wetsontwerp ertoe om aan de kredietinstellingen, de verzekeringsondernemingen, en de vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een geregelde markt (hierna de «genoteerde vennootschappen» genoemd) de verplichting op te leggen om binnen hun bestuursorgaan een auditcomité op te richten. Dit auditcomité moet zijn samengesteld uit niet-uitvoerende leden van het bestuursorgaan; ten minste één lid moet de hoedanigheid hebben van onafhankelijk bestuurder (zie infra). Daarnaast worden er bijzondere eisen opgelegd inzake deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Gebruik makend van de opties die de Richtlijn biedt, voorziet het wetsontwerp op twee vlakken in een versoepeling van de algemene regels:

– in genoteerde vennootschappen die niet voldoen aan bepaalde criteria inzake omvang, zullen de taken van het auditcomité mogen worden uitgevoerd door het bestuursorgaan;

– voor kredietinstellingen of verzekeringsondernemingen die een dochter zijn van een vennootschap waarbinnen een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is, kunnen afwijkingen worden verleend door de CBFA, voor zover hun effecten evenwel niet zijn toegelaten tot de verhandeling op een geregelde markt.

Omwille van de eenvormigheid op prudentieel vlak werd er ook voor geopteerd om de verplichting om een auditcomité op te richten, uit te breiden tot de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging. De eisen die voor deze ondernemingen gelden, zijn echter soepeler dan deze voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen, zodat het evenredigheidsbeginsel niet wordt geschonden.

I. Le présent projet de loi vise à parachever la transposition des dispositions de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil («la Directive audit», ci-après «la Directive»).

Conformément à l'article 41 de la directive, le projet de loi vise à imposer aux établissements de crédit, aux entreprises d'assurance et aux sociétés dont les titres sont admis à la négociation sur un marché réglementé (ci-après les «sociétés cotées») l'obligation d'instituer au sein de leur organe de gestion un comité d'audit. Le comité d'audit doit être constitué de membres non exécutifs de l'organe d'administration; au moins un membre doit avoir la qualité d'administrateur indépendant (voir ci-dessous). En outre, des exigences particulières de compétence en matière de comptabilité et d'audit sont introduites.

Faisant usage des possibilités autorisées par la Directive, le projet prévoit deux types d'assouplissement des règles générales:

– dans les sociétés cotées n'atteignant pas certains critères de taille, les fonctions du comité d'audit pourront être exercées par l'organe d'administration;

– les établissements de crédit et les entreprises d'assurances qui sont filiales d'une société dans laquelle un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe a été institué, peuvent bénéficier de dérogations accordées par la CBFA, pour autant cependant que leurs titres ne soient pas admis à la négociation sur un marché réglementé.

Par souci d'uniformité prudentielle, il a été également été opté pour une extension de l'obligation d'instituer un comité d'audit aux entreprises d'investissement et aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, mais selon des exigences plus souples que pour les établissements de crédit et les entreprises d'assurances, ceci afin de tenir compte du principe de proportionnalité.

Voorts strekt het ontwerp ertoe een aantal ad hoc-bepalingen in te voeren in de organieke wet van de Nationale Bank van België, daarbij rekening houdend met de bijzondere structuur van deze instelling.

Naast de omzetting van de Richtlijn wijzigt de ontwerptekst in het Wetboek van Vennootschappen de criteria waaraan de onafhankelijke leden van de raad van bestuur moeten voldoen. De nieuwe criteria zijn geïnspireerd op de bepalingen van de Aanbeveling van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 15 februari 2005 betreffende de taak van niet bij het dagelijks bestuur betrokken bestuurders of commissarissen van beursgenoteerde ondernemingen en betreffende de comités van de raad van bestuur of van de raad van commissarissen. Na een overgangsperiode die loopt tot 1 juli 2011, zullen deze nieuwe criteria zowel van toepassing zijn voor de definitie van onafhankelijk bestuurder die zitting heeft in het auditcomité, als voor de definitie van onafhankelijk bestuurder die zetelt in het comité dat belast is met de beoordeling van intra-groepstransacties (artikel 524 van het Wetboek van Vennootschappen).

Tot slot zorgt het wetsontwerp voor de omzetting in Belgisch recht van de bepalingen van de Richtlijn die betrekking hebben op de opzegging van wettelijke auditors of auditkantoren (artikel 38 van de Richtlijn) en de onafhankelijkheid van de commissaris (artikel 42, lid 1, van de Richtlijn).

II. Krachtens de wettelijke bepalingen die het statuut regelen van de instellingen die onder het toezicht van de CBFA staan, dient de CBFA een aantal lijsten van gereglementeerde ondernemingen bekend te maken in het Belgisch Staatsblad.

Teneinde deze regeling te moderniseren, schrijft het ontwerp voor dat de bekendmaking van de lijsten in het Belgisch Staatsblad vervangen dient te worden door een bekendmaking op de website van de CBFA.

Ensuite, le projet vise à insérer des dispositions ad hoc dans la loi organique de la Banque Nationale de Belgique, en tenant compte de la structure particulière de cette institution.

Parallèlement à la transposition de la Directive, le projet modifie dans le Code des sociétés les critères auxquels doivent répondre les membres indépendants du conseil d'administration, en s'inspirant de la recommandation de la Commission des Communautés Européennes du 15 février 2005 concernant le rôle des administrateurs non exécutifs et des membres du conseil de surveillance des sociétés cotées et les comités du conseil d'administration ou de surveillance. Moyennant une période d'adaptation s'étendant jusqu'au 1^{er} juillet 2011, ces nouveaux critères seront d'application aussi bien pour la définition de l'administrateur indépendant appelé à siéger dans le comité d'audit que pour celle des administrateurs indépendants formant le comité chargé d'apprecier les opérations intra-groupes (article 524 du Code des sociétés).

Enfin, le projet de loi vise à transposer les dispositions de la Directive relatives à la démission des contrôleurs légaux des comptes ou des cabinets d'audit (art. 38 de la Directive) et à l'indépendance du commissaire (art. 42, § 1^{er}, de la Directive).

II. Les dispositions législatives réglant le statut des institutions soumises au contrôle de la CBFA prévoient la publication par celle-ci d'une série de listes d'entreprises réglementées.

Dans un souci de modernisation, le projet prévoit de remplacer la publication de la liste au Moniteur belge par une publication sur le site internet de la CBFA.

MEMORIE VAN TOELICHTING**Algemene beschouwingen**

DAMES EN HEREN,

**I. — OMZETTING VAN RICHTLIJN
2006/43/EG**

Het merendeel van de bepalingen van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 (hierna «de Richtlijn» genoemd) werden reeds omgezet in Belgisch recht. De koninklijke besluiten van 21 april 2007, 25 april 2007, 26 april 2007 en de wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen, die inzonderheid wijzigingen aanbrengt in het Wetboek van Vennootschappen en in de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren, voorzien namelijk in de omzetting in Belgisch recht van de bepalingen van de Richtlijn die vervat zijn in hoofdstuk II (Toelating, permanente scholing en wederzijdse erkenning), hoofdstuk III (Registratie), hoofdstuk IV (Beroepsethiek, onafhankelijkheid, objectiviteit, vertrouwelijkheid en beroepsgeheim), hoofdstuk V (Controlestandaarden en controle-verklaringen), hoofdstuk VI (Kwaliteitsborging), hoofdstuk VII (Onderzoeken en sancties), hoofdstuk VIII (Publiek toezicht en regelingen tussen de lidstaten op toezicht- en regelgevingsgebied) en hoofdstuk XI (Internationale aspecten). De voormelde wet van 20 juli 2006 werd gecoördineerd bij koninklijk besluit van 30 april 2007¹.

Een aantal bepalingen van de hoofdstukken IX (Benaming en ontslag) en X (Bijzondere bepalingen betreffende de wettelijke controles van de jaarrekeningen van organisaties van openbaar belang) dienen evenwel nog te worden omgezet in Belgisch recht. Deze bepalingen hebben betrekking op de verplichting die op de «organisaties van openbaar belang» rust om een binnen hun bestuursorgaan een auditcomité op te richten (artikel 41 van de Richtlijn), alsook op de opzegging van wettelijke auditors of auditkantoren (artikel 38 van de Richtlijn) en op de onafhankelijkheid van de commissaris (artikel 42, lid 1, van de Richtlijn).

EXPOSE DES MOTIFS**Considérations générales**

MESDAMES, MESSIEURS,

**I. — TRANSPOSITION DE LA DIRECTIVE
2006/43/CE**

La majeure partie des dispositions de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 (la «Directive») a déjà fait l'objet d'une transposition en droit belge. C'est ainsi que les dispositions reprises aux chapitres II (Agrément, formation continue et reconnaissance mutuelle), III (Enregistrement), IV (Déontologie, indépendance, objectivité, confidentialité et secret professionnel), V (Normes de contrôle et rapport d'audit), VI (Assurance qualité), VII (Enquêtes et sanctions), VIII (Supervision publique et accords réglementaires entre états membres) et XI (Aspects Internationaux) de la Directive ont déjà été transposées en droit belge par les Arrêtés royaux des 21 avril 2007, 25 avril 2007, 26 avril 2007 et la loi du 20 juillet 2006 portant des dispositions diverses, modifiant notamment le Code des sociétés et la Loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises. Cette dernière loi a été coordonnée par l'arrêté royal du 30 avril 2007¹.

Certaines des dispositions des Chapitres IX (Désignation et révocation) et X (Dispositions spéciales concernant le contrôle légal des comptes des entités d'intérêt public) restent cependant à transposer en droit belge. Il s'agit de dispositions relatives à l'obligation pour les «entités d'intérêt public» d'instituer au sein de leur organe de gestion un comité d'audit (article 41 de la Directive), à la démission des contrôleurs légaux des comptes ou des cabinets d'audit (article 38 de la Directive) et à l'indépendance du commissaire (article 42, § 1^{er}, de la Directive).

¹ Zie de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007.

¹ Voy. loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007.

Het auditcomité

Zoals vermeld in het Verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot omzetting van de Richtlijn, heeft de Richtlijn tot doel het vertrouwen in de financiële informatie te herstellen in het kader van de schandalen die in het verleden een aantal vennootschappen hebben getroffen. Zij beoogt een verreikende – doch geen totale – harmonisatie van de vereisten voor de wettelijke controle van de jaarrekeningen.

Met de oprichting van een auditcomité in de «organisaties van openbaar belang» wil de Richtlijn betere waarborgen inbouwen voor het opstellen van kwalitatief hoogstaande financiële informatie en aldus het vertrouwen van het publiek in de waarheidsgetrouwheid en volledigheid van de financiële informatie versterken.

Onder «organisaties van openbaar belang» verstaat de Richtlijn de vennootschappen waarvan de effecten zijn genoteerd op een gereglementeerde markt (hierna de «genoteerde vennootschappen» genoemd), de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen. In artikel 41 van de Richtlijn is bepaald dat deze vennootschappen een auditcomité moeten oprichten dat is samengesteld uit niet bij het dagelijks bestuur betrokken leden van het leidinggevende en/of leden van het toezichthoudende orgaan en/of leden die worden benoemd door de algemene aandeelhoudersvergadering van de gecontroleerde entiteit.

De Richtlijn voorziet in een aantal uitzonderingen die de lidstaten desgewenst kunnen invoeren door aan bepaalde categorieën van ondernemingen een vrijstelling te verlenen van de verplichting om een auditcomité op te richten, met name:

1° de organisaties van openbaar belang die een dochteronderneming zijn in de zin van artikel 1 van Richtlijn 83/349/EEG (de zevende Richtlijn betreffende de geconsolideerde jaarrekening), indien de onderneming op groepsniveau voldoet aan de in de Richtlijn gestelde eisen voor het auditcomité;

2° de organisaties van openbaar belang die geen effecten hebben uitgegeven die zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt in de zin van Richtlijn 2004/39/EG (de zogenaamde MiFID-richtlijn).

Comité d'audit

Comme le précise le Rapport au Roi relatif à l'arrêté royal du 21 avril 2007 portant transposition de la Directive, celle-ci a pour but de restaurer la crédibilité de l'information financière dans le cadre des scandales qui ont touché certaines sociétés par le passé. Elle vise à une harmonisation élevée – mais pas totale – des exigences en matière de contrôle légal des comptes.

La Directive entend, par l'instauration de comités d'audit au sein des «entités d'intérêt public», augmenter les garanties pour l'établissement d'une information financière de qualité, et ainsi renforcer la confiance du public dans le caractère sincère et complet de cette information financière.

La Directive regroupe sous le vocable «entités d'intérêt public» les sociétés dont les titres sont cotés sur un marché réglementé (ci-après, les «sociétés cotées»), les établissements de crédit et les entreprises d'assurances. L'article 41 prévoit que ces sociétés doivent instituer un comité d'audit composé de membres non exécutifs de l'organe d'administration et/ou de membres de l'organe de surveillance et/ou de membres nommés par l'assemblée générale des actionnaires de l'entité contrôlée.

La directive permet diverses exceptions dont l'usage est laissé aux États membres, permettant d'exempter certaines catégories d'entreprises de l'obligation d'instituer un comité d'audit:

1° les entités d'intérêt public qui sont des filiales au sens de l'article 1^{er} de la directive 83/349/CEE (7e directive sur les comptes consolidés), si l'entité satisfait aux exigences de la directive sur le comité d'audit au niveau du groupe;

2° les entités d'intérêt public qui n'ont pas émis de valeurs mobilières admises à la négociation sur un marché réglementé au sens de la directive 2004/39/CE (dite directive MiFID).

Bovendien staat de Richtlijn toe dat in organisaties van openbaar belang die voldoen aan de criteria² van artikel 2, lid 1, f), van Richtlijn 2003/71/EG (de prospectusrichtlijn) – namelijk de kleine en middelgrote ondernemingen – de taken die zijn toegewezen aan het auditcomité, worden uitgevoerd door het leidinggevende of het toezichthoudende orgaan als geheel, mits de voorzitter van een dergelijk orgaan geen voorzitter van het auditcomité is indien hij of zij bij het dagelijks bestuur betrokken is.

Enerzijds moet worden gewaakt over de bescherming van de beleggers en van het publiek dat cliënt is bij de betrokken financiële ondernemingen, en, anderzijds, mogen de ondernemingen niet worden belast met buitensporige verplichtingen. Om een optimaal evenwicht te bereiken tussen deze beide doelstellingen, staat de regering een genuanceerd en waldoordacht gebruik voor van de uitzonderingen en afzwakkingen van de regeling en stelt derhalve de volgende optie voor:

² Deze criteria zijn:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor sommige instellingen onderworpen aan het prudentiel toezicht door de CBFA is het begrip «omzet» geen algemeen bekend concept en dient derhalve begrepen te worden als volgt:

– voor de kredietinstellingen wordt het bankproduct als algemeen aanvaarde referentie gehanteerd. Het bankproduct wordt gedefinieerd als het verschil tussen enerzijds het totaal van de rente-opbrengsten en soortgelijke opbrengsten, de opbrengsten uit niet-vastrentende effecten, de ontvangen provisies, de winst (of het verlies) uit financiële transacties en de overige bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de rente- en soortgelijke kosten zoals gedefinieerd in het KB op de jaarrekening van de kredietinstellingen van 23 september 1992.

Het bankproduct wordt – in technische termen – berekend als het verschil tussen enerzijds het totaal van rubrieken I (rente-opbrengsten en soortgelijke opbrengsten), III (opbrengsten uit niet-vastrentende effecten), IV (ontvangen provisies) VI (winst of verlies uit financiële transacties) en XIV (overige bedrijfsopbrengsten), en anderzijds rubriek II (rentekosten en soortgelijke kosten) in euro en deviezen zoals gedefinieerd in het KB van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen;

– voor verzekeringsondernemingen worden de verdienreven premies, onder aftrek van herverzekering, zoals gedefinieerd in het KB van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen, als algemeen aanvaarde referentie gehanteerd;

– de overige instellingen onder prudentiel toezicht (beleggingsondernemingen en beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging) zijn vertrouwd met het begrip «omzet».

En outre, pour les entités d'intérêt public satisfaisant aux critères² de l'article 2, § 1^{er}, point f), de la directive 2003/71/CE (directive prospectus) – à savoir celles de taille moyenne ou réduite –, la directive permet que les fonctions attribuées au comité d'audit soient exercées par l'organe d'administration ou de surveillance dans son ensemble, à condition au moins que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne soit pas le président du comité d'audit.

Afin de trouver un équilibre optimal entre la protection des investisseurs et du public client des entreprises financières concernées d'une part, et le souci de ne pas créer des obligations disproportionnées pour les entreprises, le gouvernement souhaite un usage nuancé et raisonnable de ces exceptions et tempérament, et propose à ce sujet la solution suivante:

² Ces critères sont :

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.

Il est à noter que la notion de «chiffre d'affaires» n'est pas un concept couramment utilisé par tous les établissements soumis au contrôle prudentiel de la CBFA. Cette notion doit dès lors être comprise comme suit:

– pour les établissements de crédit, c'est le «produit bancaire» qui fait office à cet égard de référence communément admise. Le produit bancaire se définit comme la différence entre, d'une part, le total des intérêts et produits assimilés, des revenus de titres à revenu variable, des commissions perçues, du bénéfice (ou de la perte) provenant d'opérations financières et des autres produits d'exploitation, et, d'autre part, les intérêts et charges assimilées, tels que définis dans l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit.

Le produit bancaire est – en termes techniques – calculé comme étant la différence entre, d'une part, le total des rubriques I (intérêts et produits assimilés), III (revenus de titres à revenu variable), IV (commissions perçues), VI (bénéfice ou perte provenant d'opérations financières) et XIV (autres produits d'exploitation) et, d'autre part, la rubrique II (intérêts et charges assimilées), en euro et en devises, rubriques telles que définies dans l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit;

– pour les entreprises d'assurances, ce sont les «primes acquises nettes de réassurance», telles que définies dans l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances, qui sont utilisées comme référence communément admise;

– les autres établissements sous statut de contrôle prudentiel (les entreprises d'investissement et les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif) sont familiarisés avec la notion de «chiffre d'affaires».

– de toegestane uitzondering verlenen aan de organisaties van openbaar belang die voldoen aan de voormelde criteria van Richtlijn 2003/71/EG, m.a.w. voor de kmo's;

– daarnaast toestaan dat, hoewel alle betrokken entiteiten een auditcomité moeten hebben, de CBFA aan de dochterondernemingen van de betrokken financiële ondernemingen (kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen) een afwijking kan verlenen van de verplichting om een auditcomité op te richten mits zij voldoen aan de dubbele voorwaarde dat zij geen effecten hebben uitgegeven die zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt en dat een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet;

Op te merken valt dat de regering rekening heeft gehouden met de opmerkingen die de Raad van State heeft geformuleerd over de definitie van de criteria voor het beoordelen van de onafhankelijkheid van de leden van het wettelijk bestuursorgaan in de gereglementeerde financiële ondernemingen. Er werd dan ook een regeling ingevoerd die identiek is aan de regeling voor de genoteerde vennootschappen.

Voor de vereisten inzake deskundigheid en expertise wordt een «dubbele test» ingevoerd voor de financiële ondernemingen: er wordt niet enkel vereist dat het onafhankelijke lid van het auditcomité onderlegd is op het gebied van boekhouding en/of audit, maar tevens dat het auditcomité als collectief deskundig is op het gebied van de activiteiten van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit. Dit strookt met de circulaires die de CBFA ter zake heeft gepubliceerd.

Bovendien biedt artikel 41, lid 6, van de Richtlijn de lidstaten de mogelijkheid om een vrijstelling te verlenen van de verplichting om een auditcomité op te richten aan:

– vennootschappen die een instelling voor collectieve belegging zijn als omschreven in artikel 1, lid 2, van Richtlijn 85/611/EEG en, onder bepaalde voorwaarden, de «vennootschappen die het collectief beleggen van door het publiek ingelegd kapitaal als enig doel hebben en die volgens het beginsel van risicospreiding werken zonder daarbij te streven naar controle in rechte of in feite over emittenten van hun onderliggende beleggingen»;

– vennootschappen waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedekte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; en

– bepaalde niet-genoteerde kredietinstellingen die continu of herhaaldelijk alleen obligaties hebben uitgegeven (voor een nominaal bedrag van minder dan

– il est fait usage du tempérament permis pour les entités d'intérêt public satisfaisant aux critères précités de la directive 2003/71/CE, c'est-à-dire celles de taille moyenne ou réduite;

– pour le surplus, toutes les entités concernées doivent avoir un comité d'audit, étant admis que pour les filiales des entreprises financières concernées ici (établissements de crédit et entreprises d'assurances), la CBFA puisse accorder des dérogations à l'obligation d'instituer un comité d'audit, à la double condition que ces filiales n'aient pas émis de titres admis à la négociation sur un marché réglementé et qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué;

Il est à noter que le gouvernement a tenu compte des remarques formulées par le Conseil d'État au sujet de la définition des critères d'appréciation de l'indépendance des membres de l'organe légal d'administration dans les entreprises financières réglementées. Un régime identique à celui valant pour les sociétés cotées a dès lors été introduit.

S'agissant des exigences de compétence et d'expertise, un «double test» est instauré pour les entreprises financières: l'on exige non seulement que le membre indépendant du comité d'audit soit compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit, mais aussi que le comité dispose d'une «compétence collective» dans le domaine des activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit. Ceci est en ligne avec les circulaires de la CBFA sur le sujet.

De surcroît, l'article 41, § 6, de la Directive offre la possibilité aux États membres de dispenser de l'obligation de créer un comité d'audit dans:

– les sociétés qui sont des organismes de placement collectif tels que définis à l'article 1^{er}, § 2, de la directive 85/611/CEE et, sous certaines conditions, les «sociétés ayant pour seul objet le placement collectif de capitaux apportés par le public et qui exercent leurs activités sur la base du principe du partage des risques, sans chercher à prendre le contrôle en droit ou en fait d'un des émetteurs de ses actifs sous-jacents»;

– les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres reposant sur des actifs au sens de l'article 2, paragraphe 5, du règlement (CE) n°809/2004 de la Commission européenne et

– certains établissements de crédit non cotés n'ayant émis, de manière continue et répétée, que des titres obligataires (pour un montant nominal inférieur

100.000.000 euro) zonder dat daarvoor een prospectus werd gepubliceerd uit hoofde van Richtlijn 2003/71/EG van het Europees Parlement en de Raad.

In het ontwerp dat u is voorgelegd, wordt integraal gebruik gemaakt van de eerste mogelijke vrijstelling. Wat de tweede mogelijke vrijstelling betreft, acht de regering het opportuun om enkel de instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming vrij te stellen van de verplichting om een auditcomité op te richten. Rekening houdend met de overige, hierboven toegelichte mogelijkheden om een vrijstelling of versoepeling van de regeling te verlenen en teneinde te vermijden dat andermaal een specifieke regeling zou worden uitgewerkt voor welbepaalde kredietinstellingen, heeft de regering het niet opportuun geacht om gebruik te maken van de derde mogelijkheid.

*
* *

Voor de punten waarvoor de Richtlijn eveneens van toepassing is op de herverzekeringsondernemingen, werden analoge bepalingen aan de geldende bepalingen voor de verzekeringsondernemingen ingevoerd in het ontwerp van wet op het herverzekeringsbedrijf dat inzonderheid de omzetting tot doel heeft van Richtlijn 2005/68/EG van het Europees Parlement en de Raad van 16 november 2005 betreffende herverzekering en houdende wijziging van Richtlijnen 73/239/EEG en 92/49/EEG van de Raad en van Richtlijnen 98/78/EG en 2002/83/EG.

*
* *

Omwille van de eenvormigheid en teneinde voor de hele financiële sector, die in het kader van het prudentieel toezicht onderworpen is aan de wettelijke beginselen voor deugdelijk bestuur, eenzelfde regeling in te voeren als voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen, acht de regering het wenselijk om de verplichting om een auditcomité op te richten uit te breiden tot de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging die niet in het toepassingsgebied van de Richtlijn zijn vervat. Ook de bovenvermelde uitzonderingen gelden weliswaar voor deze ondernemingen. Aangezien de regering naar een zo eenvoudig mogelijke regeling streeft, voorziet zij daarnaast in een volledige vrijstelling voor de kleine of middelgrote beleggingsondernemingen en beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voormelde criteria van artikel 2, lid 1, f), van Richtlijn 2003/71/EG van het Europees Parlement en de Raad. Zij zullen derhalve volledig zijn vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten of

à 100.000.000 euros) sans qu'un prospectus n'ait été publié au titre de la Directive 2003/71/CE du Parlement européen et du Conseil.

Le projet qui vous est soumis fait intégralement usage de la première faculté d'exemption. Quant à la deuxième, le gouvernement juge opportun de n'exempter que les organismes de placement collectif à nombre variable de parts de l'obligation de créer un comité d'audit. Compte tenu des autres possibilités d'exception ou d'allègement dont il est question plus haut, et afin d'éviter de créer un régime particulier supplémentaire pour certains établissements de crédit, le gouvernement estime inopportun de faire usage de la troisième faculté.

*
* *

Dans la mesure où les entreprises de réassurance sont également visées par la Directive, des dispositions analogues à celles s'appliquant aux entreprises d'assurance ont été insérées dans le projet de loi relatif à la réassurance, visant notamment à transposer la Directive 2005/68/CE du Parlement européen et du Conseil du 16 novembre 2005 relative à la réassurance et modifiant les directives 73/239/CEE et 92/49/CEE du Conseil ainsi que les directives 98/78/CE et 2002/83/CE.

*
* *

Par ailleurs, par souci d'uniformité et pour garantir à l'ensemble du secteur financier soumis, dans le cadre du contrôle prudentiel, à un régime légal de gouvernance, un régime identique à celui des établissements de crédit et des entreprises d'assurances, le gouvernement juge souhaitable d'étendre l'obligation d'instituer un comité d'audit aux entreprises d'investissement et aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, lesquelles ne sont pas visées par la directive. Il va de soi que les exceptions dont question ci-dessus valent également pour ces entreprises. En outre, dans un souci d'allègement supplémentaire, le gouvernement a prévu une exemption complète pour les entreprises d'investissement et les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif de taille moyenne ou réduite répondant aux critères précisés de l'article 2, § 1^{er}, point f), de la Directive 2003/71/EC du Parlement européen et du Conseil. Celles-ci seront dès lors intégralement exemptées de l'obligation de créer un comité d'audit ou de faire exercer ses tâches par le conseil d'administration dans

om de taken van een auditcomité te laten uitvoeren door de raad van bestuur in zijn geheel. De regering heeft zich voor de invoering van deze bijkomende vereenvoudig laten leiden door het evenredigheidsbeginsel, daarbij meer bepaald rekening houdend met het feit dat deze ondernemingen niet worden geviseerd door de Richtlijn. Deze regeling wijkt dan ook af van de geldende regeling voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen die aan dezelfde criteria voldoen en waarvoor de taken van het auditcomité in voorkomend geval zullen moeten worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel.

*
* * *

Rekening houdend met het algemene kader dat het Wetboek van Vennootschappen inhoudt voor de naamloze vennootschappen, alsook met de rol die door dit Wetboek is toevertrouwd aan de raad van bestuur, heeft de regering geopteerd voor een auditcomité dat is opgericht binnen het bestuursorgaan van de gecontroleerde vennootschap.

Voor de SE's, de Europese vennootschappen, sluit de regering, voor zover mogelijk, aan bij de regeling voor de naamloze vennootschappen. Toch dienden een aantal aanpassingen te worden aangebracht voor de dualistisch gestructureerde SE's waarvan de bestuursstructuur bestaat uit een directieraad (bestuur) en een raad van toezicht (toezicht). Het was dan ook logisch om het auditcomité voor deze laatste vennootschappen binnen hun raad van toezicht op te richten, zoals de Richtlijn overigens voorschrijft voor vennootschappen met een dualistische structuur.

*
* * *

De Nationale Bank van België is een op een geregelteerde markt genoteerde vennootschap. Een correcte omzetting van de Richtlijn vergt dus dat ook de Nationale Bank over een auditcomité beschikt. Voor de Nationale Bank vergt de omzetting van de artikelen 41 en 42, lid 1, van de Richtlijn echter specifieke regels, waarvan wordt voorgesteld ze in te voegen in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België.

Gelet op de specificiteit van de organen van de Bank is het inderdaad niet mogelijk de ontwerp bepalingen, die voorzien dat het auditcomité moet zijn samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur van genoteerde vennootschappen, toe te passen op de Nationale Bank.

son ensemble. Il est apparu au gouvernement que cet allègement additionnel était justifié par des impératifs de proportionnalité, compte tenu notamment du fait que ces entreprises ne sont pas visées par la Directive. Le régime applicable diffère ainsi de celui auquel sont soumis les établissements de crédit et les entreprises d'assurance répondant aux mêmes critères: dans le cas de celles-ci, les fonctions du comité d'audit devront être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble.

*
* * *

Compte tenu du cadre général du Code des sociétés valant pour les sociétés anonymes et du rôle dévolu par ce Code au conseil d'administration, l'option qui est retenue par le Gouvernement est celle d'un comité d'audit composé au sein de l'organe d'administration de la société contrôlée.

Concernant les sociétés européennes (SE), le gouvernement s'est, dans la mesure du possible, référé au régime applicable aux sociétés anonymes. Des aménagements se sont cependant avérés nécessaires en ce qui concerne les SE dualistes, dotées d'une structure de gestion composée d'un conseil de direction (gestion) et d'un conseil de surveillance (surveillance). Dans ce dernier cas, il a paru logique que le comité d'audit soit composé au sein du conseil de surveillance, comme cela est d'ailleurs prévu par la directive, pour les sociétés à structure dualiste.

*
* * *

La Banque nationale de Belgique est une société cotée sur un marché réglementé. Une transposition correcte de la Directive nécessite dès lors qu'elle dispose, elle aussi, d'un comité d'audit. Pour la Banque nationale, la transposition des articles 41 et 42, § 1^{er}, de la Directive implique toutefois des règles spécifiques, qu'il est proposé d'insérer dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique.

En effet, eu égard à la spécificité de ses organes, il n'est pas possible d'appliquer à la Banque nationale de Belgique les dispositions en projet qui prévoient que le comité d'audit doit être constitué de membres non exécutifs du conseil d'administration des sociétés cotées.

Overeenkomstig het bepaalde in de Beschikking van de Raad van de Europese Unie van 29 juni 1998 betreffende de raadpleging van de Europese Centrale Bank door de nationale autoriteiten over ontwerpen van wettelijke bepalingen (98/415/EG), werd de Europese Centrale Bank geraadpleegd over hoofdstuk VI van titel II en zij heeft haar advies uitgebracht op 31 juli 2008. Dit advies is bijgevoegd bij voorliggend wetsontwerp.

Ontslagneming en opzegging van wettelijke auditors of auditkantoren

Het ontwerp voorziet ook in de omzetting van artikel 38 van de Richtlijn in het Wetboek van Vennootschappen (wijziging van artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen).

Wijziging van de criteria voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de bestuurders

De Richtlijn bepaalt (in haar artikel 41, lid 1, eerste alinea) dat ten minste één lid van het auditcomité onafhankelijk moet zijn. Voor de omzetting van de Richtlijn is dan ook een definitie vereist van het begrip «onafhankelijk lid van het auditcomité». Aangezien in het ontwerp is bepaald dat het auditcomité binnen het bestuursorgaan wordt opgericht (ongeacht of dit de raad van bestuur is, zoals bij de genoteerde vennootschappen, of het wettelijk bestuursorgaan, zoals bij de gereglementeerde ondernemingen), dient derhalve te worden gedefinieerd wat wordt verstaan onder «onafhankelijk bestuurder» (of, naargelang het geval, onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan) die zitting kan hebben in het auditcomité.

De criteria waarvoor de regering heeft gekozen, zijn geïnspireerd op de bepalingen van de Aanbeveling van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 15 februari 2005 betreffende de taak van niet bij het dagelijks bestuur betrokken bestuurders of commissarissen van beursgenoteerde ondernemingen en betreffende de comités van de raad van bestuur of van de raad van commissarissen. Aldus zal de Belgische wetgeving aansluiten bij de beste standaard ter zake op Europees niveau.

Het voordeel van deze criteria is dat zij een groter aantal feitelijke situaties bestrijken die de onafhankelijkheid van een bestuurder in het gedrang kunnen brengen dan artikel 524, § 4, tweede lid, van het Wetboek van Vennootschappen dat thans in voege is. Er wordt aan herinnerd dat artikel 524 van het Wetboek in een comité van drie onafhankelijke bestuurders voorziet om de beslissingen en de verrichtingen die worden afgesloten met verbonden vennootschappen te beoordelen in het licht van mogelijke belangconflicten.

Conformément au prescrit de la Décision du Conseil de l'Union européenne du 29 juin 1998 relative à la consultation de la Banque centrale européenne par les autorités nationales au sujet des projets de réglementation (98/415/CE), la Banque centrale européenne a été consultée sur le chapitre VI du titre II et a rendu son avis en date du 31 juillet 2008. Cet avis est joint au présent projet de loi.

Révocation et démission des contrôleurs légaux des comptes ou des cabinets d'audit

Le projet transpose également l'article 38 de la Directive dans le Code des sociétés (modification de l'article 135 du Code des sociétés).

Modification des critères d'appréciation de l'indépendance des administrateurs

La directive (art. 41, § 1^{er}, alinéa 1^{er}) prévoit qu'un membre au moins du comité d'audit soit indépendant. La transposition de la directive implique donc que soit définie la notion de «membre indépendant du comité d'audit». Comme le projet institue le comité d'audit au sein de l'organe d'administration (qu'il s'agisse du conseil d'administration en ce qui concerne les sociétés cotées ou de l'organe légal d'administration en ce qui concerne les entreprises réglementées), il convient dès lors de définir ce que l'on entend par «administrateur indépendant» (ou, selon le cas, membre indépendant de l'organe légal d'administration) apte à siéger au sein du comité d'audit.

Le gouvernement a opté pour l'utilisation de critères inspirés des dispositions de la Recommandation de la Commission des Communautés Européennes du 15 février 2005 concernant le rôle des administrateurs non exécutifs et des membres du conseil de surveillance des sociétés cotées et les comités du conseil d'administration ou de surveillance. Ainsi, la législation belge serait alignée sur le meilleur standard en la matière existant au niveau européen.

Ces critères présentent l'avantage de viser un plus grand nombre de situations factuelles susceptibles de mettre en jeu l'indépendance d'un administrateur que le texte actuellement en vigueur de l'article 524, § 4, alinéa 2, du Code des sociétés. Pour rappel, l'article 524 du Code prévoit un comité de trois administrateurs indépendants pour apprécier, du point de vue de l'existence d'éventuels conflits d'intérêts, les décisions et opérations conclues avec des sociétés liées.

Aangezien de regering het niet wenselijk acht om in het Wetboek van Vennootschappen twee verschillende definities van onafhankelijk bestuurder te hanteren, stelt zij tevens voor om de criteria voor de onafhankelijk bestuurder in artikel 524, § 4, tweede lid, te vervangen door de criteria die zijn overgenomen uit de voormalde Aanbeveling.

Er werden overgangsbepalingen uitgewerkt die gelden tot 1 juli 2011 teneinde de genoteerde vennootschappen en de gereglementeerde ondernemingen de nodige tijd te geven om zich aan te passen aan de nieuwe definitie (verderop volgt een meer gedetailleerde toelichting hieromtrent).

II. — AANPASSING VAN DE WIJZE VAN BEKENDMAKING VAN DE LIJSTEN VAN GEREGLLEMENTEERDE ONDERNEMINGEN

Krachtens de wettelijke bepalingen die het statuut regelen van de instellingen die onder het toezicht van de CBFA staan, dient de CBFA een aantal op jaarlijkse basis opgemaakte lijsten bekend te maken in het *Belgisch Staatsblad*, alsook de wijzigingen die in de loop van het jaar aan deze lijsten worden aangebracht. Het gaat voor het merendeel om lijsten van gereglementeerde ondernemingen (zie bijvoorbeeld het huidige artikel 13 van de wet van 22 maart 1993 betreffende het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen).

Uit een onderzoek van de toepasselijke wetgeving blijkt dat er ongeveer 23 lijsten moeten worden bekendgemaakt, en dat dit in de meeste gevallen jaarlijks dient te gebeuren. Doel van deze bekendmaking is de lijsten een officieel karakter te geven en het publiek in te lichten.

Rekening houdend met de technologische evolutie en met het oog op administratieve vereenvoudiging heeft de regering het opportuun geacht de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* te vervangen door een bekendmaking op de website van de CBFA. Een bijkomend voordeel van deze wijze van bekendmaking is dat het publiek makkelijker toegang heeft tot de lijsten en dat ze sneller kunnen worden geactualiseerd.

De rechtszekerheid komt niet in het gedrang door deze wijziging. Er wordt immers niet geraakt aan het formalisme dat van toepassing is wanneer de CBFA een wijziging aanbrengt aan deze lijsten: elke wijziging moet het voorwerp uitmaken van een individuele beslissing van het directiecomité van de CBFA, die gedocumenteerd en behoorlijk gearchiveerd dient te worden.

Comme il paraît peu concevable au gouvernement d'avoir deux définitions différentes de l'administrateur indépendant au sein du Code des sociétés, le gouvernement propose par ailleurs de remplacer également les critères de l'administrateur indépendant figurant à l'art. 524, § 4, alinéa 2, par les critères issus de la Recommandation précitée.

Des dispositions transitoires, dont l'application s'étend jusqu'au 1^{er} juillet 2011, ont été prévues pour donner le temps aux sociétés cotées et aux entreprises réglementées de s'adapter à la nouvelle définition (voy. infra pour une discussion détaillée).

II. — ADAPTATION DES MODALITÉS DE PUBLICATION DES LISTES D'ENTREPRISES RÈGLEMENTÉES

Les dispositions législatives réglant le statut des institutions soumises au contrôle de la CBFA prévoient la publication par celle-ci d'une série de listes établies annuellement au *Moniteur belge*, ainsi que des modifications apportées en cours d'année à ces listes. Il s'agit en grande partie de listes d'entreprises réglementées (voy. par exemple l'actuel article 13 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit).

Il apparaît d'un examen de la législation applicable qu'environ 23 listes doivent être publiées, la plupart du temps annuellement. Cette publication a pour objet de donner un caractère officiel à ces listes et d'informer le public.

Suite à l'évolution technologique et dans un but de simplification administrative, il est apparu opportun au gouvernement de remplacer la publication au *Moniteur belge* par une publication sur le site internet de la CBFA. Cette formule a de plus l'avantage de permettre une meilleure accessibilité du public à ces informations et d'assurer une actualisation plus rapide des informations publiées.

La sécurité juridique ne sera pas affectée par cette modification. En effet, il n'est pas porté atteinte au formalisme d'application lorsque la CBFA apporte une modification à ces listes: chaque modification doit faire l'objet d'une décision individuelle du comité de direction de la CBFA, laquelle décision doit être documentée et dûment archivée.

Overigens spreekt het voor zich dat de CBFA, op verzoek van elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die een belang aantont, alle pertinente informatie over de historiek van de lijsten kosteloos zal verschaffen.

De aanpassing betreft de gereglementeerde ondernemingen (kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen, instellingen voor collectieve belegging en beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging).

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

TITEL 1.

Algemene bepalingen

Artikel 1.

Artikel 1 preciseert dat het wetsontwerp een aangelegenheid regelt als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet. Het is een monocamerale wet.

Artikel 2.

Het tweede artikel verwijst naar de bepalingen van de Richtlijn die door de wet inzonderheid worden omgezet in Belgisch recht.

TITEL 2.

Omzetting van de artikelen 38, 41 en 42, lid 1, van Richtlijn 2006/43/CE

HOOFDSTUK 1.

Wijziging van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Artikel 3.

Dit artikel zet voor de kredietinstellingen de artikelen 41, lid 1, 4 en 6, a) en 42, lid 1, van de Richtlijn om en wijzigt daartoe artikel 20, § 2, van de wet van 22 maart 1993.

De regering acht het aangewezen dat het auditcomité, gezien zijn taken, uitsluitend zou zijn samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders. Het staat het auditcomité uiteraard vrij om een beroep te doen op externe deskundigen die geen zitting hebben in het comité.

Par ailleurs, il va de soi que la CBFA fournira sans frais, sur demande de toute personne physique ou morale justifiant d'un intérêt, toute information pertinente sur l'historique de ces listes.

La modification concerne les entreprises réglementées (établissements de crédit, entreprises d'assurances, entreprises d'investissement, organismes de placement collectifs et sociétés de gestion d'organismes de placement collectif).

COMMENTAIRE DES ARTICLES

TITRE 1^{er}.

Dispositions générales

Article 1^{er}.

Le premier article précise que la loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution. Il s'agit d'une loi de type monocaméral.

Article 2.

Le second article fait référence aux dispositions de la directive que la loi a notamment pour objet de transposer en droit belge.

TITRE 2.

Transposition des articles 38, 41 et 42, § 1^{er}, de la directive 2006/43/CE

CHAPITRE 1^{er}.

Modification de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Article 3.

Cet article transpose les articles 41, § 1^{er} et 6, a), et 42, § 1^{er}, de la Directive en ce qui concerne les établissements de crédit et modifie à cet effet l'article 20, § 2, de la loi du 22 mars 1993.

Le gouvernement estime qu'en raison des tâches dévolues au comité d'audit, il s'indique que celui-ci soit composé exclusivement d'administrateurs non-exécutifs. Il est bien sûr loisible au comité d'audit de faire appel à des experts externes au comité.

De onafhankelijkheid van het onafhankelijk lid van het auditcomité wordt beoordeeld aan de hand van de criteria vastgelegd in artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen (als ingevoegd door het voorliggende wetsontwerp).

Wat de vereiste professionele deskundigheid van de leden van het auditcomité betreft, wordt verwezen naar de algemene beschouwingen. In het wetsontwerp wordt het begrip «collectieve deskundigheid» gebruikt, net als in de ter zake uitgebrachte circulaires van de CBFA (meer bepaald in circulaire PPB-2007-6-CPB-CPA over de prudentiële verwachtingen van de CBFA inzake het deugdelijk bestuur van financiële instellingen, p. 15 en 16). Met deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit wordt een diploma bedoeld van hogere studies in economische of financiële wetenschappen of relevante beroepservaring in deze materies.

Mits een kredietinstelling beantwoordt aan de voormelde criteria van artikel 2, lid 1, f), van Richtlijn 2003/71/EG, kunnen de taken die aan het auditcomité zijn toegewezen, onder welbepaalde voorwaarden, worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel. Voor de toelichting hieromtrent wordt verwezen naar de algemene beschouwingen.

Strikt genomen maakt het wetsontwerp geen gebruik van de mogelijkheid om een vrijstelling te verlenen als bedoeld in artikel 41, lid 6, a), van de Richtlijn (voordochterondernemingen die voldoen aan de voorwaarde om een auditcomité op groepsniveau op te richten). Wel krijgt de CBFA de mogelijkheid om een afwijking te verlenen aan kredietinstellingen die de hoedanigheid van dochter of kleindochter hebben, voor zover zij een auditcomité hebben opgericht dat bevoegd is voor de gehele groep en voldoet aan de vereisten van de wet. De regering heeft ervoor geopteerd om aan de CBFA een afwijkingsbevoegdheid toe te kennen om aldus een soepele toepassing van de regeling toe te laten waarbij rekening kan worden gehouden met de zeer uiteenlopende individuele situaties. Met het oog op de gelijke behandeling van de instellingen dient de CBFA haar afwijkingsbeleid openbaar te maken, onder meer in haar jaarverslag.

De verwijzing naar de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van genoteerde vennootschappen, houdt in dat de ter zake geldende bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen steeds primeren op de bepalingen van de wet van 22 maart 1993.

L'indépendance du membre indépendant du comité d'audit est appréciée au regard des critères de l'article 526ter du Code des sociétés (tel qu'introduit par le projet de loi qui vous est soumis).

En ce qui concerne l'exigence de compétence professionnelle des membres du comité d'audit, il est renvoyé à l'exposé général. Le projet de loi utilise le concept de «compétence collective», auquel il est également fait référence dans les circulaires publiées par la CBFA à ce sujet (en particulier la circulaire PPB-2007-6-CPB-CPA relative aux attentes prudentielles de la CBFA en matière de bonne gouvernance des établissements financiers, pp. 15 et 16). Par compétence en matière de comptabilité et d'audit, l'on entend un diplôme d'études supérieures dans les matières de l'économie ou de la finance ou encore une expérience professionnelle significative dans ces matières.

Au cas où l'établissement de crédit concerné répond aux conditions précitées de l'article 2(1), (f), de la Directive 2003/71/EC, les fonctions attribuées au comité d'audit peuvent être exercées à certaines conditions par l'organe légal d'administration dans son ensemble. Il est également renvoyé sur ce point à l'exposé général.

Le projet de loi n'utilise pas à proprement parler la possibilité d'exemption prévue par l'article 41, § 6, a), de la Directive (filiales satisfaisant à l'exigence d'instituer un comité d'audit au niveau du groupe). Il est cependant prévu que la CBFA puisse accorder des dérogations aux établissements de crédit ayant la qualité de filiales ou sous-filiales, pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la loi ait été constitué. Le gouvernement a choisi d'accorder un pouvoir de dérogation à la CBFA de manière conserver la souplesse nécessaire pour tenir compte de situations individuelles très différentes. Afin d'assurer l'égalité de traitement des entreprises, la CBFA sera tenue de publier, notamment via son rapport annuel, sa politique de dérogation.

Le renvoi aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées, signifie que les dispositions du Code des sociétés en la matière prévalent toujours sur celle de la loi du 22 mars 1993.

Artikel 4.

Dit artikel zet voor de kredietinstellingen artikel 41, lid 2, van de Richtlijn om, en wijzigt artikel 20, § 5, van de wet van 22 maart 1993. Het somt de bevoegdheden van het auditcomité op.

Aangaande de toetsing van en het toezicht op de onafhankelijkheid van de door het auditcomité erkende commissaris en de definitie van het begrip onafhankelijkheid van de erkend commissaris, dient te worden opgemerkt dat dit begrip niet enkel van toepassing is op de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen, maar tevens op de auditkantoren waarvan zij deel uitmaken. Zij moeten m.a.w. beide onafhankelijk zijn van de gecontroleerde vennootschap. Deze benadering strookt met de benadering alsook met de terminologie die gebruikt wordt in de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007 en die in het volledige wetsontwerp wordt gehanteerd.

Artikel 5.

Met dit artikel wordt, voor de kredietinstellingen, artikel 41, lid 4, van de Richtlijn omgezet. Het betreft de verplichting die op de erkend commissaris rust om via het auditcomité verslag uit te brengen aan het wettelijk bestuursorgaan over bepaalde belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn opdracht aan het licht zijn gekomen. Aangezien artikel 20, § 6, van de wet van 22 maart 1993 dezelfde doelstelling beoogt als artikel 41, lid 4, van de Richtlijn en een vergelijkbare terminologie hanteert, heeft de Regering ervoor geopteerd om deze twee bepalingen samen te voegen.

HOOFDSTUK 2.

Wijziging van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen

Artikel 6.

Dit artikel zet voor de verzekeringsondernemingen artikel 41, leden 1, 2, 4 en 6, a), van de Richtlijn om en wijzigt artikel 14bis van de wet van 9 juli 1975.

De regeling voor de verzekeringsondernemingen is, mutatis mutandis, identiek aan de regeling voor de kredietinstellingen.

Omwille van de leesbaarheid en de coherentie in deze wettekst, werd besloten om de bepalingen waarmee

Article 4.

Cet article transpose l'article 41, § 2, de la Directive en ce qui concerne les établissements de crédit et modifie l'article 20, § 5, de la loi du 22 mars 1993. Il énumère les compétences du comité d'audit.

Concernant l'examen et le contrôle de l'indépendance du commissaire agréé par le comité d'audit et la notion d'indépendance du commissaire agréé, il importe de relever que cette notion s'applique non seulement aux réviseurs d'entreprises personnes physiques, mais aussi aux cabinets auxquels ils appartiennent. En d'autres termes, ils doivent tous deux être indépendants vis-à-vis de la société contrôlée. Cette approche est en conformité à la terminologie utilisée dans la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007 et est utilisée dans tout le projet de loi.

Article 5.

Cet article transpose, en ce qui concerne les établissements de crédit, l'article 41, § 4, de la Directive et traite de l'obligation du commissaire agréé de faire rapport à l'organe légal d'administration par l'intermédiaire du comité d'audit sur certaines questions importantes apparues dans l'exercice de ses missions. Dans la mesure où l'article 20, § 6, de la loi du 22 mars 1993 poursuivait la même finalité que l'article 41, § 4, de la Directive et utilisait une terminologie assez proche, le Gouvernement a choisi de fusionner ces deux dispositions.

CHAPITRE 2.

Modification de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances

Article 6.

Cet article transpose l'article 41 § 1, 2 et 6, (a), de la Directive en ce qui concerne les entreprises d'assurances et modifie l'article 14bis de la loi du 9 juillet 1975.

Le régime applicable aux entreprises d'assurances est identique, mutatis mutandis, à celui auquel sont soumis les établissements de crédit.

Afin d'assurer la lisibilité et la cohérence du texte légal, les dispositions visant à transposer l'article 41, § 4, de

artikel 41, lid 4, van de Richtlijn wordt omgezet voor de herverzekeringsondernemingen, op te nemen in het ontwerp van wet op het herverzekeringsbedrijf.

HOOFDSTUK 3.

Wijziging van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen

Artikel 7.

Dit artikel wijzigt artikel 62 van de wet van 6 april 1995 en breidt de verplichting om een auditcomité op te richten uit tot de beleggingsondernemingen.

Voor de samenstelling en de taken van het auditcomité gelden dezelfde regels als voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen.

De regering heeft er evenwel voor geopteerd om een volledige vrijstelling te verlenen aan de beleggingsondernemingen die voldoen aan de criteria van artikel 2, lid 1, f), van Richtlijn 2003/71/EG. Voor een toelichting hieromtrent wordt verwezen naar de algemene beschouwingen.

De CBFA zal afwijkingen kunnen verlenen aan beleggingsondernemingen die een dochter of kleindochter zijn, binnen dezelfde grenzen als voor de kredietinstellingen, de verzekeringsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging. Wat de afwijkingsbevoegdheid van de CBFA betreft, wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 3.

Artikel 8.

Dit artikel wijzigt artikel 62, § 5, van de wet van 6 april 1995 om er de bevoegdheden van het auditcomité in op te nemen.

Artikel 9.

Dit artikel handelt over de verplichting die op de erkend commissaris rust om via het auditcomité verslag uit te brengen aan het wettelijk bestuursorgaan over bepaalde belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn opdracht aan het licht zijn gekomen. Aangezien artikel 62, § 6, van de wet van 6 april 1995 dezelfde doelstelling beoogt als artikel 41, lid 4, van de Richtlijn

la Directive pour les entreprises de réassurance ont été insérées dans le projet de loi relatif à la réassurance.

CHAPITRE 3.

Modification de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement

Article 7.

Cet article modifie l'article 62 de la loi du 6 avril 1995 et étend l'obligation d'instituer un comité d'audit aux entreprises d'investissement.

Les règles régissant la composition et les missions du comité d'audit sont identiques à celles applicables aux établissements de crédit et aux entreprises d'assurances.

Le gouvernement a par contre choisi d'exempter intégralement les entreprises d'investissement répondant aux conditions de l'article 2, § 1^{er}, (f), de la Directive 2003/71/EC. Il est renvoyé sur ce point à l'exposé général.

Pour les entreprises d'investissement ayant la qualité de filiales ou sous-filiales, la CBFA pourra accorder des dérogations, dans les mêmes limites que pour les établissements de crédit, les entreprises d'assurances et les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif. Il est renvoyé au commentaire de l'article 3 pour ce qui est du pouvoir de dérogation de la CBFA.

Article 8.

Cet article modifie l'article 62, § 5, de la loi du 6 avril 1995 pour y inclure les compétences du comité d'audit.

Article 9.

Cet article traite de l'obligation du commissaire agréé de faire rapport à l'organe légal d'administration par l'intermédiaire du comité d'audit sur certaines questions importantes apparues dans l'exercice de ses missions. Dans la mesure où l'article 62, § 6, de la loi du 6 avril 1995 poursuivait la même finalité que l'article 41, § 4, de la Directive et utilisait une terminologie assez

en een vergelijkbare terminologie hanteert, heeft de regering ervoor geopteerd om deze twee bepalingen samen te voegen.

HOOFDSTUK 4.

Wijziging van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles

Artikel 10.

Dit artikel wijzigt artikel 153 van de wet van 20 juli 2004 en breidt de verplichting om een auditcomité op te richten uit tot de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging door hun een gelijkaardige regeling op te leggen als voor de beleggingsondernemingen. Wat de afwijkingsbevoegdheid van de CBFA betreft, wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 3.

Artikel 11.

Dit artikel wijzigt artikel 153, § 10, van de wet van 20 juli 2004 om er de bevoegdheden van het auditcomité in op te nemen.

Artikel 12.

Dit artikel handelt over de verplichting die op de erkend commissaris rust om via het auditcomité verslag uit te brengen aan het wettelijk bestuursorgaan over bepaalde belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn opdracht aan het licht zijn gekomen. Aangezien artikel 153, § 11, van de wet van 20 juli 2004 dezelfde doelstelling beoogt als artikel 41, lid 4, van de Richtlijn en een vergelijkbare terminologie hanteert, heeft de regering ervoor geopteerd om deze twee bepalingen samen te voegen.

HOOFDSTUK 5.

Wijziging van het Wetboek van Vennootschappen

Artikel 13.

Dit artikel wijzigt artikel 96 van het Wetboek van Vennootschappen. Het voert de verplichting in om in het jaarverslag en in het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening het bewijs te leveren dat ten minste één lid

proche, le gouvernement a choisi de fusionner ces deux dispositions.

CHAPITRE 4.

Modification de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuille d'investissement

Article 10.

Cet article modifie l'article 153 de la loi du 20 juillet 2004 et étend l'obligation d'instituer un comité d'audit aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, selon un régime similaire à celui applicable aux entreprises d'investissement. Il est renvoyé au commentaire de l'article 3 pour ce qui est du pouvoir de dérogation de la CBFA.

Article 11.

Cet article modifie l'article 153, § 10, de la loi du 20 juillet 2004 pour y inclure les compétences du comité d'audit.

Article 12.

Cet article traite de l'obligation du commissaire agréé de faire rapport à l'organe légal d'administration par l'intermédiaire du comité d'audit sur certaines questions importantes apparues dans l'exercice de ses missions. Dans la mesure où l'article 153, § 11, de la loi du 20 juillet 2004 poursuivait la même finalité que l'article 41, § 4, de la Directive et utilisait une terminologie assez proche, le Gouvernement a choisi de fusionner ces deux dispositions.

CHAPITRE 5.

Modification du Code des sociétés

Article 13.

Cet article modifie l'article 96 du Code des sociétés et introduit l'obligation de justifier de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit dans le

van het auditcomité onafhankelijk is en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Onder «deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit» wordt verstaan dat de betrokkenen in het bezit is van een diploma van hogere studies in een economische of financiële richting of dat hij in deze domeinen relevante beroepservaring heeft verworven.

Artikel 14.

Artikel 14 van het wetsontwerp wijzigt artikel 130 van het Wetboek van Vennootschappen en zet artikel 41, lid 3, van de Richtlijn om. In deze bepaling wordt het auditcomité de bevoegdheid verleend om een kandidaat voor de benoeming tot commissaris voor te dragen aan de raad van bestuur. Het toepassingsgebied van de bepaling is dermate afgebakend dat zij enkel geldt voor de vennootschappen die krachtens de wet verplicht zijn om een auditcomité op te richten.

Er werd rekening gehouden met de opmerkingen die de Raad van State ter zake heeft geformuleerd.

Artikel 15.

In artikel 133, § 6, lid 1, wordt de mogelijkheid geboden af te wijken van de regel die bepaalt dat de commissaris en de met hem verbonden personen geen andere diensten mogen verrichten dan de opdrachten die krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de vergoedingen voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de bezoldigingen die door de algemene vergadering worden toegekend aan de commissaris (gekende als de «one-to-one» regel).

De eerste paragraaf van deze bepaling wijzigt artikel 133, § 6, eerste lid, 1°, van het Wetboek van Vennootschappen om de tekst ervan in overeenstemming te brengen met de invoering van de wettelijke verplichting om een auditcomité op te richten. Ingeval de taken van het auditcomité zouden worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, zal evenwel de goedkeuring vereist zijn van de onafhankelijk bestuurder (of, indien er verschillende onafhankelijk bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijk bestuurders).

De regering acht het overigens opportuin de derde afwijkmogelijkheid die voorzien is in artikel 133, § 6, lid 1, 3°, van het Wetboek van Vennootschappen op te heffen. Gezien de oprichting door de wet van een

rapport de gestion et le rapport de gestion sur les comptes consolidés.

Par «compétence en matière de comptabilité et d'audit», l'on entend un diplôme d'études supérieures dans les matières de l'économie ou de la finance ou encore une expérience professionnelle significative dans ces matières.

Article 14.

L'article 14 du projet de loi modifie l'article 130 du Code des Sociétés et transpose l'article 41, § 3, de la Directive. Cette disposition donne au comité d'audit le pouvoir de proposer un candidat au conseil d'administration pour la nomination du commissaire. Le champ d'application de la disposition est défini de manière à ne viser que les sociétés tenues de constituer un comité d'audit en vertu de la loi.

Il a été tenu compte des remarques du Conseil d'État en la matière.

Article 15.

L'article 133, § 6, alinéa 1^{er}, offre la possibilité de déroger à la règle selon laquelle le commissaire et les personnes qui lui sont liées ne peuvent prêter des services autres que les missions confiées par la loi au commissaire, dans la mesure où le montant total des rémunérations afférentes à ces services dépasserait le montant total des émoluments accordés au commissaire par l'assemblée générale (règle dite du «one-to-one»).

Le § 1^{er} de cette disposition modifie l'article 133, § 6, alinéa 1^{er}, 1°, du Code des sociétés, de manière à mettre le texte en concordance avec l'introduction d'une obligation légale d'instituer un comité d'audit. Au cas où les fonctions du comité d'audit seraient exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur indépendant (ou, s'il en est nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci) sera cependant nécessaire.

Par ailleurs, le gouvernement estime opportun de supprimer la troisième possibilité de dérogation qui est prévue à l'article 133, § 6, alinéa 1^{er}, 3°, du Code des sociétés. Vu la création par la loi d'un comité d'audit et

auditcomité en de waarborgen die deze oprichting biedt, acht de regering het niet meer nodig te voorzien dat de oprichting van een college van elkaar onafhankelijke commissarissen een afwijking aan de «one-to-one» regel tot gevolg zou hebben.

Artikel 16.

Artikel 12 van het voorliggende wetsontwerp vervangt artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen en voorziet in de omzetting van artikel 38 van de Richtlijn.

Het wetsontwerp bepaalt dat een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen gegronde reden voor ontslag is. Bovendien moet de Hoge raad voor de economische beroepen door de commissaris zelf en door de gecontroleerde vennootschap worden ingelicht over het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht.

Dit artikel is van toepassing op alle vennootschappen die een commissaris benoemen.

De keuze voor de Hoge raad voor de economische beroepen in § 2 wordt ingegeven door het feit dat deze instelling in het Belgisch systeem van publiek toezicht op de auditoren een algemene coördinerende rol vervult.

Artikel 17.

Artikel 17 van het wetsontwerp wijzigt artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen en voorziet in de omzetting van artikel 41, lid 3, van de Richtlijn. Het verleent aan het auditcomité de bevoegdheid om in het kader van de benoeming van de commissaris een voorstel aan de raad van bestuur te doen. De tekst is zo gesteld dat geen afbreuk wordt gedaan aan de rol die op dit vlak aan de ondernemingsraad is toebedeeld. Het toepassingsgebied van de bepaling is dermate afgebakend dat zij enkel geldt voor de vennootschappen waar een ondernemingsraad is opgericht en die krachtens de wet eveneens verplicht zijn om een auditcomité op te richten.

Artikel 18.

Dit artikel past artikel 524, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen aan, zodat het voortaan verwijst naar de criteria voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de bestuurders die opgenomen zijn in artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen, zoals ingevoegd

les garanties que cette création apporte, le gouvernement estime qu'il n'est plus nécessaire de prévoir que l'instauration d'un collège de commissaires indépendants l'un de l'autre emporte une dérogation à la règle du «one-to-one».

Article 16.

L'article 12 du projet de loi qui vous est soumis remplace l'article 135 du Code des Sociétés et transpose l'article 38 de la Directive.

Le projet précise qu'une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation. Le Conseil supérieur des Professions économiques doit de plus être informé de la révocation ou de la démission du commissaire en cours de mandat par celui-ci et la société contrôlée.

Cet article est d'application à toutes les sociétés nommant un commissaire.

Le choix du Conseil supérieur des Professions économiques dans le § 2 est motivé par le rôle de coordination général de cet organisme dans le système de contrôle public des auditeurs en Belgique.

Article 17.

L'article 17 du projet de loi modifie l'article 156 du Code des Sociétés et transpose l'article 41, § 3, de la Directive. Cette disposition donne au comité d'audit le pouvoir de faire une proposition au conseil d'administration dans le cadre de la nomination du commissaire. Le texte est rédigé de manière à ne pas porter atteinte au rôle du conseil d'entreprise en la matière. Le champ d'application de la disposition est limité de manière à ne viser que les sociétés dans lesquelles un conseil d'entreprise a été créé et qui se trouvent également dans l'obligation d'instituer un comité d'audit en vertu de la loi.

Article 18.

Cet article modifie l'article 524, § 4, de manière à faire référence aux critères d'appréciation de l'indépendance de l'administrateur prévus à l'article 526ter du Code des sociétés, introduit par le projet qui vous est soumis. Le texte des alinéas 3 et 4 du même paragraphe est

door het ontwerp dat u wordt voorgelegd. Het derde en het vierde lid van § 4 worden opgeheven, aangezien ze zijn opgenomen in het nieuwe artikel 526ter.

De regering vestigt de aandacht op het feit dat er geen wijzigingen worden aangebracht in artikel 524, § 4, eerste lid, dat handelt over de procedure die gevolgd moet worden ten aanzien van de ondernemingsraad.

Artikel 19.

Dit artikel voegt tussen afdeling 3 en afdeling 4 van hoofdstuk I van titel IV van boek VIII van het Wetboek van Vennootschappen een afdeling 3bis in, met als opschrift «Auditcomité».

Artikel 20.

Dit artikel vormt de omzetting van de artikelen 41 en 42, lid 1, van de Richtlijn voor wat de genoteerde vennootschappen betreft en voegt in het Wetboek van Vennootschappen een artikel 526bis in.

Zoals dit ook het geval is voor het auditcomité van kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen en beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging (zie in het bijzonder de commentaar bij artikel 3), meent de regering dat het auditcomité van genoteerde vennootschappen uitsluitend moet zijn samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur. Het auditcomité mag uiteraard een beroep doen op externe deskundigen.

Ten minste één lid van het auditcomité moet onafhankelijk zijn in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen (zie *infra*) en moet over de nodige deskundigheid beschikken op het gebied van boekhouding en audit. Onder «de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit» wordt verstaan dat de betrokkenen in het bezit is van een diploma van hogere studies in een economische of financiële richting of dat hij in deze domeinen relevante beroepservaring heeft verworven.

In de genoteerde vennootschappen die op geconsolideerde basis voldoen aan de criteria van Richtlijn 2003/71/EG van het Europees Parlement en de Raad (zie hoger), mogen de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel. Deze vereenvoudiging van de regeling geldt evenwel uitsluitend mits de voorzitter van de raad van bestuur geen uitvoerend lid is en ten minste één van de bestuurders een onafhankelijk bestuurder is.

reproduit à l'article 526ter et ces alinéas sont par conséquent abrogés.

Le gouvernement attire l'attention sur le fait qu'aucune modification n'est apportée à l'article 524, § 4, alinéa 1^{er}, relatif à la procédure devant être suivie à l'égard du conseil d'entreprise.

Article 19.

Cet article insère une section 3bis intitulée «Comité d'audit» entre la section 3 et la section 4 du chapitre I^{er} du titre IV du livre VIII du Code des sociétés.

Article 20.

Cette disposition transpose l'article 41 et 42, § 1^{er}, de la Directive en ce qui concerne les sociétés cotées et insère un article 526bis dans le Code des sociétés.

Comme pour les établissements de crédit, les entreprises d'assurances, les entreprises d'investissement et les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif (voy. en particulier le commentaire de l'article 3), le gouvernement estime que le comité d'audit des sociétés cotées doit être exclusivement composé de membres non-exécutifs du conseil d'administration. Il est bien sûr loisible au comité d'audit de faire appel à des experts externes.

Au moins un membre du comité d'audit doit être indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés (voy. *infra*); il devra également être compétent en matière de comptabilité et d'audit. Par compétence en matière de comptabilité et d'audit, l'on entend un diplôme d'études supérieures dans les matières de l'économie ou de la finance ou encore une expérience professionnelle significative dans ces matières.

Dans les sociétés cotées répondant, sur une base consolidée, aux critères de la Directive 2003/71/EC du Parlement européen et du Conseil (voy. ci-dessus), les fonctions attribuées au comité d'audit peuvent être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble. Cet allègement n'est cependant accessible qu'à la condition que le président du conseil d'administration ne soit pas un membre exécutif, et qu'au moins un des administrateurs ait la qualité d'indépendant.

De regering heeft ervoor gekozen gebruik te maken van de vrijstellingsmogelijkheden die de Richtlijn biedt in artikel 41, lid 6, b) en c), (instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming en vennootschappen die uitsluitend door activa gedeekte waardepapieren uitgeven). Voor de genoteerde dochterondernemingen wordt echter niet voorzien in een vrijstelling, omdat de regering van oordeel is dat elke genoteerde vennootschap op haar niveau moet voldoen aan de verplichting om een auditcomité te hebben aangezien haar effecten noodzakelijkerwijze verspreid zijn onder het publiek en er bijgevolg op haar niveau minderheidsaandeelhouders of andere effectenhouders (zoals obligatiehouders) zijn.

Artikel 21.

Dit artikel somt de criteria op waaraan de onafhankelijke bestuurders moeten voldoen en voegt in het Wetboek van Vennootschappen een artikel 526ter in.

De verschillende onderdelen van de voorgestelde definitie geven aanleiding tot de volgende commentaar:

In punt 1° wordt bepaald dat de periode die voorafgaat aan de benoeming en gedurende dewelke de onafhankelijk bestuurder geen uitvoerende functies mag hebben bekleed in de vennootschap, vijf jaar bedraagt. Deze bepaling sluit aan bij de voornoemde Aanbeveling van de Commissie van de Europese Gemeenschappen, waarin wordt bepaald dat enkel de functie van effectieve leider onverenigbaar is met het mandaat van onafhankelijk bestuurder (terwijl die onverenigbaarheid volgens het huidige artikel 524, § 4, 1°, voor alle mandaten van bestuurder geldt).

In punt 2° wordt het aantal opeenvolgende mandaten die door een niet-uitvoerend bestuurder mogen worden uitgeoefend zonder dat zijn onafhankelijkheid daardoor in het gedrang komt, beperkt tot drie, met een maximum van 12 jaar.

Punt 3° betreft het geval waarin de bestuurder een bediende is geweest van de vennootschap. Hier heeft de regering het opportuun geacht het begrip «kaderlid» zoals dit gebruikt wordt in artikel 524, § 4, tweede 2, 1°, van het Wetboek van vennootschappen, te vervangen door een preciezer begrip. Er werd geopteerd voor het begrip «leidinggevend personeel van de vennootschap», in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven. Van dit begrip bestaat er immers een preciezere wettelijke definitie dan van «kaderlid» en het lijkt ook te beantwoorden aan de vereisten van de praktijk. De aanbeveling daar tegenover sluit alle werknemers uit (tenzij de betrokken

Le Gouvernement a choisi de faire usage des possibilités d'exemption prévues par la Directive en son article 41 § 6, b) et c), (organismes de placement collectif à nombre variable de parts et sociétés émettant exclusivement des titres adossés à des actifs). Aucune exemption n'est cependant prévue au profit des sociétés filiales cotées, car il a paru au gouvernement que toute société cotée devait satisfaire à son niveau à l'exigence d'avoir un comité d'audit, dans la mesure où ses titres sont nécessairement répandus dans le public et où des actionnaires minoritaires ou d'autres titulaires de titres (tels que des obligataires) existent par conséquent à son niveau.

Article 21.

Cet article précise les critères auxquels doivent répondre les administrateurs indépendants et insère un article 526ter dans le Code des sociétés.

Les éléments constitutifs de la définition proposée appellent les commentaires suivants:

La période précédant la nomination pendant laquelle un administrateur indépendant ne peut avoir occupé de fonctions exécutives dans la société est fixée par le point 1° à cinq ans. L'on notera d'autre part que cette disposition s'inscrit dans la ligne de la Recommandation de la Commission des Communautés Européennes précitée, laquelle prévoit que seules les fonctions de dirigeant effectif sont incompatibles avec un mandat d'administrateur indépendant (alors que l'article 524, § 4, 1°, actuel rend incompatible tout mandat d'administrateur).

L'on relèvera ensuite au point 2° la limitation du nombre de mandats successifs pouvant être prestés par un administrateur non-exécutif sans que son indépendance ne soit de ce fait mise en question à trois, avec une limite de 12 ans.

Le point 3° vise la situation de l'administrateur ayant été employé de la société. Sur ce point, le gouvernement a jugé opportun de préciser la notion de «cadre» prévue à l'article 524, § 4, alinéa 2, 1°, du Code des sociétés. La notion de personnel de direction de la société, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie a été jugée appropriée. Cette notion fait en effet l'objet d'une définition légale plus précise que celle de cadre et semble répondre aux exigences de la pratique. Le régime de la recommandation exclut quant à lui tout salarié (sauf si le salarié concerné ne fait pas partie de l'encadrement supérieur et a été nommé au conseil d'administration dans le cadre d'un

werknemer niet tot het hogere kaderpersoneel behoort en hij in de raad van bestuur is benoemd op basis van een regeling inzake werknehmersvertegenwoordiging), wat voor de regering te ver gaat.

Punt 4° betreft de vergoedingen of andere belangrijke voordelen van vermogensrechtelijke aard die de bestuurder eventueel ontvangt of heeft ontvangen. In dit verband moet worden benadrukt dat de ontvangst van een vaste vergoeding uit hoofde van een pensioenregeling voor een betrekking als bediende in de vennootschap bijvoorbeeld niet onder de toepassing van deze bepaling valt.

In punt 5° wordt de bestaande regel van artikel 524, § 4, over de deelnemingen die de bestuurder rechtstreeks of onrechtstreeks aanhoudt, overgenomen. De regering acht het opportuun het criterium van artikel 524, § 4, 3°, over te nemen, dat inhoudt dat er een limiet wordt opgelegd van 10% van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap, en niet het criterium «controle» dat in de aanbeveling wordt gehanteerd.

Punt 6° betreft de significante zakelijke relaties die de bestuurder eventueel onderhoudt of heeft onderhouden met de vennootschap. Hier wordt met name de situatie geviseerd waarbij een belangrijke klant of een belangrijke leverancier (van goederen of van diensten) van de vennootschap, of een andere organisatie of persoon significante voordelen of aanzienlijke bijdragen heeft ontvangen van de vennootschap of de groep waartoe zij behoort.

Ook de voorwaarde die in punt 7° is opgenomen, namelijk in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon is nieuw. Deze voorwaarde moet in samenhang worden gezien met artikel 133, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen.

De onverenigbaarheden uit hoofde van in andere vennootschappen uitgeoefende functies komen aan bod in punt 8°. De eerste voorwaarde die in dit punt wordt beschreven is dat een onafhankelijk bestuurder van een bepaalde vennootschap als uitvoerend bestuurder geen deel mag uitmaken van de raad van bestuur van een andere vennootschap waarin een uitvoerend bestuurder van de betrokken vennootschap niet-uitvoerend bestuurder of lid van het toezichthoudende orgaan is. Tweede voorwaarde is dat hij geen «andere belangrijke banden mag hebben met uitvoerende bestuurders van de vennootschap». Hier wordt bijvoorbeeld ook het geval geviseerd waarin een bestuurder van een bepaalde vennootschap in het kader van een arbeidsovereenkomst

régime de représentation des travailleurs), ce qui semble être trop large au gouvernement.

Le point 4° vise quant à lui les rémunérations ou autres avantages significatifs de nature patrimoniale éventuellement reçus par l'administrateur. Dans ce cadre, il y a lieu de souligner que des prestations fixes perçues dans le cadre d'un régime de retraite au titre d'une occupation d'employé dans la société ne tombent par exemple pas dans le champ d'application de la disposition.

Le point 5° reprend la règle déjà présente dans l'article 524, § 4, en ce qui concerne la question des participations détenues directement ou indirectement par l'administrateur. Le gouvernement estime en effet opportun de s'en tenir au critère de 10% du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société, prévu à l'article 524, § 4, 3°, à la place du critère du «contrôle» prévu par la recommandation.

Le point 6° fait référence aux relations d'affaires importantes éventuellement entretenues par l'administrateur et la société. Cette disposition fait notamment référence à la situation d'un client ou fournisseur (de biens ou de services) important de la société, ou toute autre organisation ou personne ayant reçu des avantages significatifs ou contributions importantes de la société ou de son groupe.

Au 7°, la condition de ne pas avoir été, au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe de la société ou d'une société ou personne liée est également un élément nouveau et est à mettre en relation avec l'article 133, § 2, du Code des sociétés.

Les incompatibilités du fait de fonctions exercées dans d'autres sociétés sont visées au point 8°. Il s'agit tout d'abord du fait pour un administrateur indépendant d'une société donnée de faire partie, en tant qu'administrateur exécutif, du conseil d'administration d'une autre société dans laquelle un administrateur exécutif de la société concernée est administrateur non exécutif ou membre de l'organe de surveillance. La disposition ne vise de surcroît pas uniquement les mandats d'administrateurs, mais également les «autres liens importants avec les administrateurs exécutifs de la société». Les situations où un administrateur d'une société donnée serait employé dans le cadre d'un contrat de travail par une autre société et serait à ce titre soumis à l'autorité d'un autre

tewerkgesteld is bij een andere vennootschap en in die hoedanigheid onder het gezag valt van een andere bestuurder van de eerste vennootschap.

In punt 9° wordt de bepaling overgenomen van punt 2° van artikel 524, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen, dat betrekking heeft op de familiebanden die de onafhankelijkheid van een bestuurder in het gedrang kunnen brengen. De bestaande voorwaarde werd echter uitgebreid tot alle in artikel 17 beschreven gevallen.

Artikel 22.

Met dit artikel wordt het laatste lid van artikel 533 van het Wetboek van Vennootschappen aangevuld met de precisering dat het voorstel van het auditcomité over de benoeming van een commissaris of van de revisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening geagendeerd moet worden.

De regering vond het opportuun om deze wijziging in te voeren om de informatieverstrekking aan de aandeelhouders aangaande de benoeming van de commissaris te waarborgen.

De vermelding in de agenda moet ook gebeuren voor een voorstel tot vernieuwing van het mandaat.

Artikel 23.

Deze bepaling voegt in het Wetboek van Vennootschappen een artikel 899bis in. In dit nieuwe artikel worden de bepalingen die gelden voor het auditcomité van naamloze vennootschappen van toepassing verklaard op genoteerde SE's met een monistische structuur.

De rechtvaardiging hiervoor ligt in het feit dat naamloze vennootschappen en monistisch gestructureerde SE's gelijkaardige bestuursstructuren hebben.

Artikel 24.

Voor de genoteerde SE's met een dualistische structuur wijkt de tekst enigszins af van de toepasselijke regeling, aangezien deze vennootschappen een andere bestuursstructuur hebben.

Dit artikel voegt in het Wetboek van vennootschappen een artikel 913bis in. Dit artikel 913bis verwijst naar de bepalingen die gelden voor het auditcomité van naamloze vennootschappen, maar brengt de nodige preciseringen aan:

administrateur de la première société sont par exemple également visées.

Au 9°, le projet reprend également, mais en l'élargissant à l'ensemble des cas visés par la disposition, le point 2° de l'article 524, § 4, du Code des sociétés relatif aux liens familiaux de nature à mettre l'indépendance d'un administrateur en question.

Article 22.

Cet article vise à compléter le dernier alinéa de l'article 533 du Code des sociétés et prévoit que la proposition du comité d'audit relative à la nomination d'un commissaire ou du réviseur chargé du contrôle des comptes consolidés doit être mentionnée dans l'ordre du jour.

Le gouvernement a jugé opportun d'introduire cette modification afin d'assurer l'information des actionnaires au sujet de la nomination du commissaire.

Cette mention doit aussi figurer dans l'ordre du jour pour une proposition de renouvellement du mandat.

Article 23.

Cette disposition insère un article 899bis dans le Code des sociétés et renvoie aux dispositions propres aux sociétés anonymes pour le comité d'audit dans les SE cotées à structure moniste.

Ce renvoi est justifié par la similitude de la structure de gestion existant entre la société anonyme et la SE à structure moniste.

Article 24.

En ce qui concerne les SE cotées à structure dualiste, une rédaction légèrement différente du régime applicable est nécessaire, vu la différence dans la structure de gestion.

Cet article insère un article 913bis dans le Code des sociétés, lequel renvoie aux dispositions applicables au comité d'audit des sociétés anonymes, moyennant les précisions nécessaires:

- er wordt bepaald dat het auditcomité wordt opgericht binnen de raad van toezicht;
- bijgevolg werden de alinea's waarin de term «raad van bestuur» wordt gebruikt, geherformuleerd en aangepast om de terminologie af te stemmen op de dualistische bestuursstructuur;
- de bepalingen over de deelname van uitvoerende leden aan het auditcomité werden ontoepasselijk verklaard, aangezien alle leden van de raad van toezicht per definitie niet-uitvoerende leden zijn.

Artikel 25.

Deze bepaling voegt een artikel 913ter in en somt de criteria op die gehanteerd moeten worden voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de leden van het auditcomité van dualistisch gestructureerde SE's.

In essentie is deze bepaling identiek aan de bepaling die van toepassing is op naamloze vennootschappen en op monistisch gestructureerde SE's (zie *infra*). Alleen de gebruikte terminologie verschilt, aangezien ze is afgestemd op de bestuursstructuur van dualistisch gestructureerde SE's.

Artikel 26.

Dit artikel past artikel 917, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen aan, zodat het voortaan verwijst naar de criteria voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de bestuurders die zijn ingevoerd door het ontwerp dat u wordt voorgelegd. Voor dualistisch gestructureerde SE's wordt verwezen naar artikel 913ter. Voor de SE's met een monistische structuur werd het niet nodig geacht om een verwijzing op te nemen naar de geldende bepalingen voor de naamloze vennootschappen (artikel 526ter) aangezien deze als suppletieve bepalingen van toepassing zijn op de SE's.

Het derde en het vierde lid van § 4 worden opgeheven, aangezien ze respectievelijk in de nieuwe artikelen 526ter en 913ter zijn opgenomen.

De regering vestigt de aandacht op het feit dat er geen wijzigingen worden aangebracht in artikel 917, § 4, eerste lid, dat handelt over de procedure die gevuld moet worden ten aanzien van de ondernemingsraad.

- il est précisé que le comité d'audit est composé au sein du conseil de surveillance;

– par conséquent, les alinéas où il était fait référence au terme de «conseil d'administration» ont été reformulés et adaptés à une structure de gestion dualiste;

– les dispositions relatives à la question de la participation de membres exécutifs au comité d'audit ont été déclarées inapplicables, puisque par hypothèse, tous les membres du conseil de surveillance sont non-exécutifs.

Article 25.

Cette disposition insère un article 913ter et précise les critères d'appréciation de l'indépendance des membres du comité d'audit dans les SE à structure dualiste.

Dans sa substance, cette disposition est identique à celle applicable aux sociétés anonymes et aux SE à structure moniste (voy. *infra*). Seule la terminologie utilisée diffère, afin d'assurer la conformité avec la structure de gestion des SE à structure dualiste.

Article 26.

Cet article modifie l'article 917, § 4, de manière à faire référence aux critères d'appréciation de l'indépendance de l'administrateur introduits par le projet qui vous est soumis. Il est renvoyé à l'article 913ter pour les SE à structure dualiste. Aucun renvoi aux dispositions applicables aux sociétés anonymes (article 526ter) n'a été jugé nécessaire en ce qui concerne les SE à structure moniste, dans la mesure où les dispositions relatives aux sociétés anonymes sont d'application subsidiaire aux SE.

Le texte des alinéas 3 et 4 du même paragraphe est respectivement reproduit aux articles 526ter 913ter et ces alinéas sont par conséquent abrogés.

Le gouvernement attire l'attention sur le fait qu'aucune modification n'est apportée à l'article 917, § 4, alinéa 1^{er}, relatif à la procédure devant être suivie à l'égard du conseil d'entreprise.

HOOFDSTUK 6.

Wijziging van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België

Artikel 27.

Dit artikel zet artikel 41, lid 1, van de Richtlijn om voor wat betreft de Nationale Bank en wijzigt daartoe artikel 21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België.

Het bepaalt dat het College van Censoren het auditcomité van de Nationale Bank is.

De organen van de Nationale Bank zijn de gouverneur, het Directiecomité, de Regentenraad en het College van Censoren.

Het orgaan van de Nationale Bank dat het merendeel van de bevoegdheden van de raad van bestuur van een gewone naamloze vennootschap uitoefent is het Directiecomité. Aanvullend toepasselijke bepalingen betreffende de naamloze vennootschappen die betrekking hebben op de raad van bestuur, dienen, in het geval van de Nationale Bank, dan ook in de regel te worden toegepast op het Directiecomité van de Nationale Bank. Aangezien alle leden van het Directiecomité uitvoerend zijn, is het echter niet denkbaar het auditcomité op te richten in de schoot van dit orgaan.

Het auditcomité kan wel worden opgericht in de schoot van de Regentenraad of van het College van Censoren.

Gelet op de taken van het auditcomité en het belang te beschikken over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding of controle, is het logisch te opteren voor het College van Censoren. Krachtens artikel 23, § 4, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België worden de censoren immers gekozen onder de op het stuk van controle speciaal bevoegde vooraanstaande personen. Zij beschikken dan ook allen over de door de Richtlijn vereiste deskundigheid inzake boekhouding of controle. Om deze reden en rekening houdend met de huidige bevoegdheden van het College van Censoren, dat nu reeds, in het kader van zijn opdracht toe te zien op de begroting van de Nationale Bank, regelmatig kennis neemt van de werkzaamheden van de Interne audit en daarover jaarlijks verslag uitbrengt in de Regentenraad, werd ervoor geopteerd de taken van auditcomité toe te kennen aan het College van Censoren.

CHAPITRE 6.

Modification de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique

Article 27.

Cette disposition transpose l'article 41, § 1^{er}, de la Directive en ce qui concerne la Banque nationale et modifie à cet effet l'article 21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique.

Il est stipulé que le Collège des censeurs est le comité d'audit de la Banque nationale.

Les organes de la Banque nationale sont le Gouverneur, le Comité de direction, le Conseil de régence et le Collège des censeurs.

Au sein de la Banque nationale, l'organe qui exerce la majeure partie des compétences confiées au conseil d'administration d'une société anonyme ordinaire est le Comité de direction. C'est dès lors lui qui est, en règle générale, concerné lorsque des dispositions sur les sociétés anonymes relatives au conseil d'administration sont, à titre supplétif, applicables à la Banque nationale. Dans la mesure où tous les membres du Comité de direction sont exécutifs, il n'est pas envisageable de créer le comité d'audit au sein de cet organe.

Le comité d'audit peut en revanche être constitué au sein du Conseil de régence ou du Collège des censeurs.

Compte tenu des missions du comité d'audit et de l'importance de disposer de l'expertise comptable ou d'audit nécessaire, il est logique d'opter pour le Collège des censeurs. En effet, en vertu de l'article 23, § 4, de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, les censeurs sont choisis parmi les personnalités spécialement compétentes en matière de contrôle. Ils disposent dès lors tous de l'expertise exigée par la Directive en matière de comptabilité ou d'audit. Pour cette raison, et compte tenu des compétences actuelles du Collège des censeurs qui prend déjà, dans le cadre de sa mission de contrôle du budget de la Banque nationale, régulièrement connaissance des activités de l'Audit interne et en informe chaque année le Conseil de Régence, l'option a été prise de conférer les missions de comité d'audit au Collège des censeurs.

Deze optie is in overeenstemming met artikel 41, lid 1, van de Richtlijn. Voor het College van Censoren, dat noch een leidinggevend orgaan is, noch een toezichthoudend orgaan, geldt immers dat al zijn leden worden benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders van de Nationale Bank.

De eis van de Richtlijn dat minstens één lid van het auditcomité onafhankelijk is, werd omgezet door in de eerste paragraaf van artikel 21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België toe te voegen dat minstens één lid van het College van Censoren onafhankelijk is in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van vennootschappen.

Artikel 28.

Deze bepaling zet de artikelen 41, §§ 2 tot en met 4, en 42, lid 1, van de Richtlijn om voor wat betreft de Nationale Bank en voegt een artikel 21bis in in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België.

De eerste paragraaf betreft de omzetting van artikel 41, lid 2, van de Richtlijn dat de taken van het auditcomité nader bepaalt. Het auditcomité van de Nationale Bank draagt zo bij tot de kwaliteit van de financiële informatie, met name door het Directiecomité bij te staan met advies in het bijzonder betreffende de financiële verslaggeving, de interne controle en het risicobeheer, en de interne en de externe audit van de Bank. Bovendien verleent het auditcomité de Regentenraad bijstand bij de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag van de Bank, alsook bij het vastleggen van regels voor het opmaken van de jaarrekening van de Bank in de gevallen waar het aan de Regentenraad toekomt dergelijke regels vast te stellen.

Aangezien de benoeming van de bedrijfsrevisor van de Nationale Bank onderworpen is aan de wetgeving op de overheidsopdrachten, bepaalt de tweede paragraaf dat het auditcomité niet slechts een voorstel voor de benoeming van de bedrijfsrevisor uitbrengt, maar tevens een advies geeft bij de gunningsprocedure. Hierbij wordt in het bijzonder gedacht aan een advies over de kwalitatieve criteria voor de selectie die worden gehanteerd in het kader van de gunningsprocedure. Er werd inderdaad overwogen dat anders de rol van het auditcomité in de aanstelling van de bedrijfsrevisor zich dreigde te beperken tot de bekraftiging van het resultaat van de gunningsprocedure, hetgeen geen correcte omzetting zou zijn van de Richtlijn die vereist dat het voorstel van het leidinggevend orgaan inzake de benoeming van een wettelijke auditor moet zijn gebaseerd op een

Cette option est conforme à l'article 41, § 1^{er}, de la Directive. En effet, si le Collège des censeurs n'est ni un organe d'administration, ni un organe de surveillance, tous ses membres sont bien nommés par l'assemblée générale des actionnaires de la Banque nationale.

L'exigence de la Directive qu'au moins un membre du comité d'audit soit indépendant, a été transposée en ajoutant, au premier paragraphe de l'article 21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, qu'au moins un membre du Collège des censeurs est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.

Article 28.

Cette disposition transpose les articles 41, §§ 2 à 4, et 42, § 1^{er}, de la Directive en ce qui concerne la Banque nationale en insérant un article 21bis dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique.

Son premier paragraphe constitue la transposition de l'article 41, § 2, de la Directive qui précise les missions dont le comité d'audit est chargé. Le comité d'audit contribue ainsi à la qualité de l'information financière, notamment en assistant le Comité de direction par des avis concernant en particulier l'information financière, le contrôle interne et la gestion des risques, ou encore l'audit interne et externe de la Banque. Le comité d'audit assiste en outre le Conseil de régence pour l'approbation des comptes annuels et du rapport de gestion de la Banque, ainsi que pour la définition des règles selon lesquelles les comptes de la Banque sont établis dans les cas où il appartient au Conseil de régence d'arrêter ces règles.

Étant donné que la désignation du réviseur d'entreprises de la Banque est soumise à la législation relative aux marchés publics, le deuxième paragraphe dispose que le comité d'audit, non seulement fait une proposition pour la nomination du réviseur d'entreprises, mais donne également un avis sur la procédure d'adjudication. Cet avis porte en particulier sur les critères de sélection qualitatifs utilisés dans le cadre de la procédure d'adjudication. Il a en effet été estimé que, sinon, le rôle du comité d'audit dans la désignation du réviseur d'entreprises risquait de se limiter à l'entérinement des résultats de la procédure d'adjudication, ce qui ne constituerait pas une transposition correcte de la Directive en ce que celle-ci exige que la proposition de l'organe d'administration relative à la nomination du contrôleur légal des comptes soit fondée sur une recommandation du comité d'audit. Il

aanbeveling van het auditcomité. Er wordt nog op gewezen dat, in het geval van de Nationale Bank, de bedrijfsrevisor, die door de algemene vergadering van aandeelhouders wordt benoemd op voordracht van de ondernemingsraad na voorstel van het Directiecomité, bovendien, overeenkomstig artikel 27.1 van het Protocol betreffende de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, moet worden aanvaard door de Raad van ministers van de Europese Unie, op aanbeveling van de Raad van bestuur van de Europese Centrale Bank.

De vijfde paragraaf bepaalt dat de nadere regels met betrekking tot de werking van het auditcomité worden bepaald in het huishoudelijk reglement, dat wordt vermeld in de artikelen 19, § 5, en 20, § 2, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België.

HOOFDSTUK 7.

Inwerkingtreding en overgangsbepalingen

Artikel 29.

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de bepalingen van het wetsontwerp die betrekking hebben op het auditcomité.

Er wordt bepaald dat titel 2 in werking zal treden tien dagen na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*. Dit betekent dat de vennootschappen waarop deze titel van toepassing is, tegen die datum een auditcomité moeten hebben opgericht.

De bepalingen in verband met de taken en de verantwoordelijkheden van het auditcomité zijn voor het eerst van toepassing op het eerste (volledige) boekjaar dat aanvangt na publicatie van deze wet in het *Belgische Staatsblad*. Op die manier wordt vermeden dat de rechtszekerheid in het gedrang wordt gebracht doordat er in de loop van het boekjaar nieuwe verplichtingen worden ingevoerd.

Gezien het belang van de wijziging die is aangebracht in de criteria voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de bestuurders, is in het ontwerp bepaald dat de bestuurders die vóór de inwerkingtreding van de wet zijn benoemd en voldoen aan de criteria van artikel 524, § 4, tweede lid van het Wetboek van Vennootschappen maar niet aan de criteria van artikel 526ter, in de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder mogen blijven zetelen, zowel in het kader van artikel 524 van het Wetboek van Vennootschappen als van artikel 526bis (auditcomités). Op te merken valt evenwel dat deze nieuwe criteria

est à noter que, dans le cas de la Banque Nationale, le réviseur d'entreprises, qui est nommé par l'assemblée générale des actionnaires, sur présentation du Conseil d'entreprise, après proposition du Comité de direction, doit en outre, conformément à l'article 27.1 du Protocole sur les statuts du Système européen de banques centrales et de la Banque centrale européenne, être accepté par le Conseil des ministres de l'Union européenne, sur recommandation du Conseil des gouverneurs de la Banque centrale européenne.

Le cinquième paragraphe dispose que le règlement d'ordre intérieur dont il est question aux articles 19, §§ 5 et 20, § 2, de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, précise les règles de fonctionnement du comité d'audit.

CHAPITRE 7.

Entrée en vigueur et dispositions transitoires

Article 29.

Cet article règle l'entrée en vigueur des dispositions du projet de loi relatives au comité d'audit.

Il est précisé que le titre 2 entrera en vigueur dix jours après sa publication au *Moniteur belge*. Cela signifie que les sociétés tombant dans son champ d'application sont tenues de constituer un comité d'audit pour cette date.

Afin cependant d'éviter de porter atteinte à la sécurité juridique en introduisant de nouvelles obligations en cours d'exercice, les dispositions relatives aux tâches et responsabilités du comité d'audit s'appliquent pour la première fois au premier exercice social (complet) débutant après publication de cette loi au *Moniteur belge*.

Eu égard à l'importance de la modification apportée aux critères d'appréciation de l'indépendance des administrateurs, le projet prévoit que les administrateurs nommés avant l'entrée en vigueur de la loi, qui satisfont aux critères de l'article 524, § 4, alinéa 2, du Code des sociétés mais non aux critères de l'article 526ter, peuvent continuer à siéger en qualité d'administrateurs indépendants, aussi bien dans le cadre de l'article 524 du Code des sociétés, que dans celui de l'article 526bis (comités d'audit). Il est cependant à noter que les nouveaux critères seront d'application immédiate pour les

onmiddellijk in werking zullen treden voor de bestuurders die na de inwerkingtreding van de wet worden benoemd. De toekenning van deze termijn moet voorkomen dat de uitoefening van de lopende mandaten al te zeer zou worden verstoord en moet de vennootschappen toelaten, in voorkomend geval, de gewenste onafhankelijke bestuurders te benoemen.

Voor de gereglementeerde financiële ondernemingen die in het toepassingsgebied van dit wetsontwerp vallen, werd eenzelfde overgangsperiode ingevoerd. De leden van het wettelijk bestuursorgaan die vóór de inwerkingtreding van deze titel zijn benoemd en voldoen aan de criteria die door de onderneming zijn vastgelegd om hun onafhankelijkheid te bepalen, kunnen derhalve blijven zetelen in de hoedanigheid van onafhankelijk lid. De overgangsregeling is vergelijkbaar met de thans geldende regeling (zie inzonderheid circulaire PPB-2007-6-CPB-CPA over de prudentiële verwachtingen van de CBFA inzake deugdelijk bestuur van financiële instellingen). Net als voor de genoteerde vennootschappen zijn de nieuwe criteria onmiddellijk van toepassing voor de benoemingen die na de inwerkingtreding van de wet plaatsvinden.

TITEL 3.

Aanpassing van de wijze van bekendmaking van de lijsten van de gereglementeerde ondernemingen

Artikel 30.

Dit artikel wijzigt in de wet van 22 maart 1993 de wijze van bekendmaking van de lijst van de Belgische kredietinstellingen waaraan een vergunning is verleend en van de kredietinstellingen die vallen onder het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, evenals van de lijst van de instellingen die in België gelddeposito's en andere terugbetaalbare gelden ontvangen van het publiek. De bekendmaking op de website van de CBFA vervangt de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 31.

Dit artikel brengt in de wet van 9 juli 1975 soortgelijke wijzigingen aan voor de lijst van de verzekeringsondernemingen en de erkende commissarissen.

Artikel 32.

Dit artikel brengt in de wet van 20 juli 2004 soortgelijke wijzigingen aan voor de lijsten van de instellingen voor

administrateurs désignés après l'entrée en vigueur de la loi. Ce délai devrait permettre d'éviter de perturber exagérément l'exercice des mandats en cours et donner la possibilité aux sociétés de nommer, le cas échéant, les administrateurs indépendants voulus.

Une période transitoire analogue est prévue au bénéfice des entreprises financières réglementées tombant dans le champ d'application du projet. Les membres de l'organe légal d'administration nommés avant l'entrée en vigueur du présent titre, qui satisfont aux critères définis par l'entreprise pour déterminer leur indépendance, peuvent donc continuer à siéger en qualité de membres indépendants. Le régime de la période transitoire est comparable au régime actuellement en vigueur (voy. notamment la circulaire PPB-2007-6-CPB-CPA relative aux attentes prudentielles de la CBFA en matière de bonne gouvernance des établissements financiers). Comme pour les sociétés cotées, les nouveaux critères sont d'application immédiate pour les nominations intervenant après l'entrée en vigueur de la loi.

TITRE 3.

Modification des modalités de publication des listes des entreprises réglementées

Article 30.

Cet article modifie dans la loi du 22 mars 1993 les modalités de publication de la liste des établissements de crédit belges agréés et de ceux relevant d'un autre État membre de l'Espace économique européen, et de la liste des établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public. La publication sur le site internet de la CBFA remplace dorénavant la publication au *Moniteur belge*.

Article 31.

Des modifications similaires sont apportées par cet article à la loi du 9 juillet 1975 en ce qui concerne la liste des entreprises d'assurances et des commissaires agréés.

Article 32.

Des modifications similaires sont apportées par cet article à la loi du 22 juillet 2004 en ce qui concerne les

collectieve belegging naar Belgisch en naar buitenlands recht en van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

Artikel 33.

Dit artikel wijzigt artikel 53 van de wet van 6 april 1995 zodat voor de beleggingsondernemingen dezelfde regel wordt ingevoerd.

Artikel 34.

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van titel 3 van het wetsontwerp.

listes des organismes de placement collectif de droit belge et étranger et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif.

Article 33.

L'article 53 de la loi du 6 avril 1995 est modifié de manière à instituer la même règle pour les entreprises d'investissement.

Article 34.

Cet article règle l'entrée en vigueur du titre 3 du projet de loi.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet inzonderheid tot oprichting van een auditcomité in de genoteerde vennootschappen en de financiële ondernemingen

TITEL I.

Algemene bepalingen

Artikel 1.

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

Deze wet voorziet inzonderheid in de omzetting van de artikelen 38, 41 en 42, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn.

TITEL II.

Omwetting van de artikelen 38, 41 en 42, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG

HOOFDSTUK I.

Wijziging van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Art. 3.

Artikel 20, § 2, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen wordt aangevuld met zeven leden, luidende:

«ledere kredietinstelling richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit nietuitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken, en wordt aangegeven welke criteria zijn gehanteerd om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke bestuurders te bepalen.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi instituant notamment un comité d'audit dans les sociétés cotées et dans les entreprises financières

TITRE I.

Dispositions générales

Article 1^{er}.

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

La présente loi assure notamment la transposition des articles 38, 41 et 42, § 1^{er}, de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil.

TITRE II.

Transposition des articles 38, 41 et 42, § 1^{er}, de la Directive 2006/43/CE

CHAPITRE I^{ER}.

Modification de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 3.

L'article 20, § 2, de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit est complété par sept alinéas rédigés comme suit:

«Les établissements de crédit constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe légal d'administration et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit et expose les critères utilisés pour déterminer l'indépendance des administrateurs indépendants.

De erkend commissaris brengt bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de kredietinstelling jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de kredietinstelling verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

Een kredietinstelling die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar raad van bestuur maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waardeert als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 26, elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Vennootschappen en elk lid van een college van zaakvoerders van een BVBA.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een kredietinstelling die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Le commissaire agréé fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'établissement de crédit;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'établissement de crédit;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Dans les établissements de crédit répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à l'article 26, tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés et tout membre d'un collège de gestion d'une SPRL.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des établissements de crédit qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un autre établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 4.

In artikel 20, § 5, van dezelfde wet worden tussen het eerste en het tweede lid drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de pertinente bepalingen van deze onderafdeling en de wettelijke opdrachten van het bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de kredietinstelling;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 44 bedoelde periodieke staten opstelt die de kredietinstelling respectievelijk aan het einde van boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

HOOFDSTUK II.

Wijziging van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen

Art. 5.

In de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen wordt een artikel 14ter ingevoegd, luidende:

«Art. 14ter. — De verzekeringsondernemingen richten een auditcomité op binnen hun wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken verzekeringsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

Art. 4.

A l'article 20, § 5, de la même loi trois alinéas, rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des dispositions pertinentes de la présente sous-section et des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'établissement de crédit;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 44, respectivement transmis par l'établissement de crédit à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

CHAPITRE II.

Modification de la loi du juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances

Art. 5.

Un article 14ter, rédigé comme suit, est inséré dans la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances:

«Art. 14ter. — Les entreprises d'assurances constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'assurance concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken, en wordt aangegeven welke criteria zijn gehanteerd om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke bestuurders te bepalen.

Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de halfjaarlijkse periodieke staten opstelt die de verzekeringsonderneming respectievelijk aan het einde van boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

De erkend commissaris brengt bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de verzekeringsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de verzekeringsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

Een verzekeringsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit et expose les critères utilisés pour déterminer l'indépendance des administrateurs indépendants.

Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques semestriels, respectivement transmis par l'entreprise d'assurances à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

Le commissaire agréé fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'assurances;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'assurances;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Dans les entreprises d'assurances répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,

c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar raad van bestuur maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 90, § 3, en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Vennootschappen.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een verzekeringsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere verzekeringsonderneming, van een kredietinstelling, van een beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

HOOFDSTUK III.

Wijziging van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen

Art. 6.

Artikel 62, § 2, van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen wordt aangevuld met zeven leden, luidende:

«Iedere beleggingsonderneming richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beleggingsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige

c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à l'article 90, § 3, et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'assurances qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'une autre entreprise d'assurances, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

CHAPITRE III.

Modification de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement

Art. 6.

L'article 62, § 2, de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement est complété par sept alinéas, rédigés comme suit:

«Les entreprises d'investissement constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'investissement concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du

individuele en collectieve deskundigheid beschikken, en wordt aangegeven welke criteria zijn gehanteerd om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke bestuurders te bepalen.

De erkend commissaris brengt bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beleggingsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beleggingsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

Een beleggingsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beleggingsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een andere beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Art. 7.

In artikel 62, § 5, van dezelfde wet worden tussen het eerste en het tweede lid drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de wettelijke opdrachten van het bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;

comité d'audit et expose les critères utilisés pour déterminer l'indépendance des administrateurs indépendants.

Le commissaire agréé fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'investissement;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'investissement;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les entreprises d'investissement répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'investissement qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une autre entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 7.

A l'article 62, § 5, de la même loi, trois alinéas rédigés comme suit sont ajoutés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;

- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 91 bedoelde periodieke staten opstelt die de beleggingsonderneming respectievelijk aan het einde van boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

HOOFDSTUK IV.

Wijziging van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles

Art. 8.

Artikel 153, § 1, van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles wordt aangevuld met zeven leden, luidende:

«De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beheervennootschap en op het gebied van boekhouding en/of audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken, en wordt aangegeven welke criteria zijn gehanteerd om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke bestuurders te bepalen.

De erkend commissaris brengt bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen,

- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 91, respectivement transmis par l'entreprise d'investissement à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

CHAPITRE IV.

Modification de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement

Art. 8.

L'article 153, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement est complété par sept alinéas rédigés comme suit:

«La société de gestion d'organismes de placement collectif constitue un comité d'audit au sein de son organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de la société de gestion concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit et expose les critères utilisés pour déterminer l'indépendance des administrateurs indépendants.

Le commissaire agréé fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses

en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

Een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een andere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwingsbeleid openbaar.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Art. 9.

In artikel 153, § 10, van dezelfde wet worden tussen het eerste en het tweede lid drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de wettelijke opdrachten van het bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;

significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la société de gestion d'organismes de placement collectif;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société de gestion d'organismes de placement collectif;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif qui sont filiales ou sousfiliales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise d'investissement ou d'une autre société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 9.

A l'article 153, § 10, de la même loi, trois alinéas rédigés comme suit sont ajoutés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;

d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;

e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 185 bedoelde periodieke staten opstelt die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging respectievelijk aan het einde van boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

HOOFDSTUK V.

Wijziging van het Wetboek van Vennootschappen

Art. 10.

§ 1. Artikel 96 van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld met de bepaling onder 9°, luidende:

«9° in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.»

In punt 8° van ditzelfde artikel wordt het punt aan het einde van de laatste zin vervangen door een puntkomma.

§ 2. Artikel 119 van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld met de bepaling onder 6°, luidende:

«6° in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.»

In punt 5° van ditzelfde artikel wordt het punt aan het einde van de laatste zin vervangen door een puntkomma.

Art. 11.

§ 1. In artikel 133, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen wordt het eerste lid, 1°, vervangen als volgt:

«Van het bijkomend verbod bedoeld in de vorige paragraaf kan worden afgeweken na een gunstige beslissing van het auditcomité van de betrokken vennootschap. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring

d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;

e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 185, respectivement transmis par la société de gestion d'organismes de placement collectifs à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

CHAPITRE V.

Modification du Code des sociétés

Art. 10.

§ 1^{er}. L'article 96 du Code des sociétés est complété par un 9° rédigé comme suit:

«9° le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.»

A la fin de la phrase finale du point 8° de ce même article, le point final est remplacé par un point virgule.

§ 2. L'article 119 du Code des sociétés est complété par un 6° rédigé comme suit:

«6° le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.»

A la fin de la phrase finale du point 5° de ce même article, le point final est remplacé par un point virgule.

Art. 11.

§ 1. Dans l'article 133, § 6, du Code des sociétés, l'alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par ce qui suit:

«Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire, prévue au paragraphe précédent sur délibération favorable du comité d'audit de la société concernée. Au cas où les fonctions attribuées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de

vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders.»

§ 2. In artikel 133, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen wordt het eerste lid, 3°, opgeheven.

Art. 12.

Artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen wordt vervangen als volgt:

«§ 1. De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden ontslagen door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor ontslag.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.

§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen de Hoge raad voor de economische beroepen in kennis van het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen.

De Hoge raad voor de economische beroepen bezorgt deze informatie binnen een maand aan de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht en die opgesomd zijn in artikel 43 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.»

Art. 13.

In artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

«Het voorstel van het bestuursorgaan wordt uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meege-deeld.»

2° het laatste lid wordt vervangen als volgt:

«Voor de vernieuwing van het mandaat van de commis-sarissen wordt dezelfde procedure gevuld.»

l'administrateur indépendant, ou, s'il en est nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise.»

§ 2. Dans l'article 133, § 6, du Code des sociétés, l'alinéa 1^{er}, 3^o, est abrogé.

Art. 12.

L'article 135 du Code des sociétés est remplacé par ce qui suit:

«§ 1^{er}. Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.

Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Conseil supérieur des Professions économiques de la révocation ou de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée.

Le Conseil supérieur des Professions économiques transmet, dans le mois, cette information aux différentes composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises.»

Art. 13.

A l'article 156 du Code des sociétés, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre le premier et le deuxième alinéa, qui devient le troisième alinéa:

«La proposition de l'organe de gestion est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information.»

2° le dernier alinéa est remplacé par ce qui suit:

«La même procédure est appliquée pour le renouvellement du mandat des commissaires.»

Art. 14.

§ 1. In artikel 524, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen wordt het tweede lid vervangen als volgt:

«De onafhankelijke bestuurders in de zin van § 2, eerste lid, voldoen aan de criteria van artikel 526ter.»

§ 2. In artikel 524, § 4, van hetzelfde Wetboek worden het derde en het vierde lid opgeheven.

Art. 15.

In boek 8, titel 4, hoofdstuk 1, van het Wetboek van Vennootschappen, wordt een afdeling 3bis ingevoegd met als opschrift «Auditcomité».

Art. 16.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 526bis ingevoegd, luidende:

«§ 1. De genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 richten een auditcomité op binnen hun raad van bestuur.

§ 2. Het auditcomité is samengesteld uit nietuitvoerende leden van de raad van bestuur.

Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

§ 3. Vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de volgende drie criteria voldoen:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

zijn niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen hun raad van bestuur, maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, op voorwaarde dat die vennootschappen over ten minste één onafhankelijk bestuurder beschikken en dat, ingeval de voorzitter van de raad van bestuur een uitvoerend lid is, hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité.

Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van de raad van bestuur: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in de artikelen 524bis en 524ter en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur in de zin van artikel 525 is opgedragen.

Art. 14.

§ 1^{er}. Dans l'article 524, § 4, du Code des sociétés, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

«Les administrateurs indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er} répondent aux critères de l'article 526ter.»

§ 2. Dans l'article 524, § 4, du même code, les alinéas 3 et 4 sont abrogés.

Art. 15.

Il est inséré dans le livre 8, titre 4, chapitre 1^{er}, du Code des sociétés, une section 3bis intitulée «Comité d'audit».

Art. 16.

Un article 526bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«§ 1^{er}. Les sociétés cotées au sens de l'article 4 constituent un comité d'audit au sein de leur conseil d'administration.

§ 2. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs du conseil d'administration.

Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

§ 3. Dans les sociétés répondant, sur une base consolidée, à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, à condition que ces sociétés disposent d'au moins un administrateur indépendant et que, au cas où le président du conseil d'administration est un membre exécutif, il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit.

Est présumé membre exécutif du conseil d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé aux articles 524bis et 524ter et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525.

§ 4. Onvermindert de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap.

Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

§ 5. Onvermindert de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, brengt de commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening:

- a) bevestigen jaarlijks aan het auditcomité schriftelijk hun onafhankelijkheid van de vennootschap;
- b) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;
- c) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd.

§ 7. De volgende vennootschappen zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de paragrafen 1 tot 5:

- a) elke vennootschap die een openbare instelling voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelname is als omschreven in artikel 10 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;

§ 4. Sans préjudice des missions légales du Conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;
- c) s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la société.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au Conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant des rapports ou avertissements du commissaire à des organes de la société, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés font rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés:

- a) confirment chaque année par écrit au comité d'audit leur indépendance par rapport à la société;
- b) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;
- c) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignées par eux.

§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux paragraphes 1^{er} à 5:

- a) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics tels que définis à l'article 10 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement;

b) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedekte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.»

Art. 17.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 526ter ingevoegd, luidende:

«De onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526bis, § 2, dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van uitvoerend bestuurder of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten als onafhankelijk bestuurder de raad van bestuur hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van vennootschap of van een daarmee verbonden verbonden vennootschap persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als onafhankelijk bestuurder;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

– mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap; of

– mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefting van de daarvan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die de onafhankelijk bestuurder heeft aangegaan;

b) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, § 5, du règlement (CE) n° 809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.»

Art. 17.

Un article 526ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«L'administrateur indépendant au sens de l'article 526bis, § 2, doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat d'administrateur exécutif ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil d'administration en tant qu'administrateur indépendant pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus comme administrateur indépendant;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'il détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société; ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels l'administrateur indépendant a souscrit;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als vennoot, aandeelhouder, bestuurder of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend bestuurder zijn van een andere vennootschap waarin een uitvoerend bestuurder van de vennootschap onafhankelijk bestuurder is, en geen andere belangrijke banden hebben met uitvoerende bestuurders van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder, lid van het directiecomité, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.»

Art. 18.

Artikel 533, laatste lid, van het Wetboek van Vennootschappen wordt aangevuld met de volgende zinnen:

«Bij de genoteerde vennootschappen wordt tevens het voorstel van het auditcomité over de benoeming van een commissaris of van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening geagendeerd.

Hetzelfde geldt bij de hernieuwing van deze benoeming.»

Art. 19.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 899bis ingevoegd, luidende:

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en qualité d'associé, d'actionnaire, d'administrateur ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11.

8° ne pas être administrateur exécutif d'une autre société dans laquelle un administrateur exécutif de la société siège en tant qu'administrateur indépendant, ni entretenir d'autres liens importants avec les administrateurs exécutifs de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat d'administrateur, de gérant, de membre du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.»

Art. 18.

L'article 533, dernier alinéa, du Code des sociétés est complété par les phrases suivantes:

«En outre, pour les sociétés cotées, la proposition du comité d'audit relative à la nomination d'un commissaire ou du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés est mentionnée dans l'ordre du jour.

Il en va de même lors du renouvellement de cette nomination.»

Art. 19.

Un article 899bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen zijn van toepassing op de genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling.»

Art. 20.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 913bis ingevoegd, luidende:

«De genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling richten een auditcomité op binnen hun raad van toezicht. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid in de zin van artikel 913ter en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Het auditcomité brengt bij de raad van toezicht geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de directieraad de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen in de zin van artikel 4 zijn voor het overige mutatis mutandis van toepassing, met uitzondering van artikel 526bis, § 1, § 2, § 3, tweede lid, en § 4, laatste lid.»

Art. 21.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 913ter ingevoegd, luidende:

«De onafhankelijk bestuurder dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van uitvoerend bestuurder of van lid van de directieraad of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten als onafhankelijk bestuurder in de raad van toezicht hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van de vennootschap of van een daarmee verbonden verbonden

«Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées sont applicables aux SE cotées visées à la présente section.»

Art. 20.

Un article 913bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«Les SE cotées visées à la présente section constituent un comité d'audit au sein de leur conseil de surveillance. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant au sens de l'article 913ter et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil de surveillance sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par le conseil de direction des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées au sens de l'article 4 sont pour le reste mutatis mutandis d'application, à l'exception de l'article 526bis, § 1^{er}, § 2, § 3, alinéa 2, et § 4, dernier alinéa.»

Art. 21.

Un article 913ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«L'administrateur indépendant doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat d'administrateur exécutif ou de membre du conseil de direction ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil de surveillance en tant qu'administrateur indépendant pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11,

vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als onafhankelijk bestuurder;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

– mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap; of

– mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daarvan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die de onafhankelijk bestuurder heeft aangegaan;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als vennoot, aandeelhouder, bestuurder, lid van de directieraad of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend bestuurder zijn van een andere vennootschap waarin een uitvoerend bestuurder van de vennootschap onafhankelijk bestuurder is, en geen andere belangrijke banden hebben met uitvoerende bestuurders van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder, lid van de directieraad, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus comme administrateur indépendant;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'il détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société; ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels l'administrateur indépendant a souscrit;

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en qualité d'associé, d'actionnaire, d'administrateur, de membre du conseil de direction ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

8° ne pas être administrateur exécutif d'une autre société dans laquelle un administrateur exécutif de la société siège en tant qu'administrateur indépendant, ni entretenir d'autres liens importants avec les administrateurs exécutifs de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat d'administrateur, de gérant, de membre du conseil de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.»

Art. 22.

§ 1. In artikel 917, § 4, worden het tweede, het derde en het vierde lid vervangen als volgt:

«In een Europese vennootschap met een monistische structuur voldoen de onafhankelijke leden in de zin van § 2, eerste lid, aan de criteria van artikel 526ter.

In een Europese vennootschap met een dualistische structuur voldoen de onafhankelijke leden in de zin van § 2, eerste lid, aan de criteria van artikel 913ter.»

HOOFDSTUK VI.

Wijziging van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België

Art. 23.

In artikel 21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Paragraaf 1 wordt aangevuld met de volgende zin:

«Minstens één lid van het College van Censoren is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen.»

Paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

«2. Het College van Censoren ziet toe op de voorbereiding en de uitvoering van de begroting. Het is het auditcomité van de Bank en oefent in die hoedanigheid de bevoegdheden vermeld in artikel 21bis uit.»

Art. 24.

Een artikel 21bis, geformuleerd als volgt, wordt ingevoegd tussen het artikel 21 en het artikel 22 van dezelfde wet:

1. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de organen van de Bank, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer, en van de interne audit van de Bank;

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.»

Art. 22.

§ 1^{er}. Dans l'article 917, § 4, les alinéa 2, 3 et 4 sont remplacés par ce qui suit:

«Dans une société européenne à structure moniste, les membres indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, répondent aux critères de l'article 526ter.

Dans une société européenne à structure dualiste, les membres indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, répondent aux critères de l'article 913ter.»

CHAPITRE VI.

Modification de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique

Art 23.

A l'article 21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, les modifications suivantes sont apportées:

le § 1^{er} est complété par la phrase suivante:

«Au moins un membre du Collège des censeurs est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.»

le § 2 est remplacé par ce qui suit:

«2. Le Collège des censeurs surveille la préparation et l'exécution du budget. Il est le comité d'audit de la Banque et exerce à ce titre les compétences visées à l'article 21bis.»

Art. 24.

Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré entre l'article 21 et l'article 22 de la même loi:

1. Sans préjudice des missions légales des organes de la Banque, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, et de l'audit interne de la Banque;

c) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de bedrijfsrevisor;

d) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de Bank.

2. Onverminderd de voordrachtbevoegdheid van de ondernemingsraad, wordt het voorstel van het directiecomité inzake de benoeming van de bedrijfsrevisor uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld. Het auditcomité geeft tevens advies bij de gunningsprocedure voor de aanstelling van de bedrijfsrevisor.

3. Onverminderd de verslagen of waarschuwingen die de bedrijfsrevisor richt aan de organen van de Bank, brengt de bedrijfsrevisor aan het auditcomité verslag uit over de bij de wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht gekomen belangrijke zaken, en met name ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

4. De bedrijfsrevisor:

a) bevestigt jaarlijks het auditcomité schriftelijk zijn onafhankelijkheid van de Bank;

b) meldt jaarlijks alle voor de Bank verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;

c) voert overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken en die hij heeft onderbouwd in de controledocumenten.

5. Het huishoudelijk reglement bepaalt nader de werkingsregels van het auditcomité.»

HOOFDSTUK VII.

Slotbepalingen

Art. 25.

Deze titel treedt in werking tien dagen nadat deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt, met uitzondering van artikel 14, dat in werking treedt op 1 juli 2011.

De bepalingen van deze titel die betrekking hebben op de taken en de verantwoordelijkheden van het auditcomité zijn voor het eerst van toepassing op de boekjaren die aanvangen na publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 526ter is voor de eerste keer van toepassing bij de eerste gewone algemene vergadering die na publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt gehouden.

Intussen moet de onafhankelijke bestuurder bedoeld in artikel 526bis, § 2, die nog niet voldoet aan de criteria van artikel 526ter, aan de criteria voldoen die in artikel 524, § 4, lid 2, van het Wetboek zijn vermeld.

c) suivi du contrôle légal des comptes annuels, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le réviseur d'entreprises;

d) examen et suivi de l'indépendance du réviseur d'entreprises, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la Banque.

2. Sans préjudice de la compétence de présentation du conseil d'entreprise, la proposition du Comité de Direction relative à la nomination du réviseur d'entreprises est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information. Le comité d'audit donne également son avis sur la procédure d'adjudication pour la désignation du réviseur d'entreprises.

3. Sans préjudice des rapports ou avertissements du réviseur d'entreprises aux organes de la Banque, le réviseur d'entreprises fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

4. Le réviseur d'entreprises:

a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la Banque;

b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la Banque;

c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance, ainsi que les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques et qu'il a consignées dans les documents d'audit.

5. Le règlement d'ordre intérieur précise les règles de fonctionnement du comité d'audit.»

CHAPITRE VII.

Dispositions finales

Art. 25.

Le présent titre entre en vigueur dix jours après publication de la loi au *Moniteur belge*, à l'exception de l'article 14, qui entre en vigueur le 1^{er} juillet 2011.

Les dispositions du présent titre relatives aux tâches et responsabilités du comité d'audit sont pour la première fois d'application lors des exercices sociaux débutant après publication de cette loi au *Moniteur belge*.

L'article 526ter s'applique pour la première fois lors de la première assemblée générale ordinaire tenue après publication de cette loi au *Moniteur belge*.

Dans l'intervalle, l'administrateur indépendant visé à l'article 526bis, § 2, qui ne remplit pas encore les critères de l'article 526ter, doit remplir les critères mentionnés à l'article 524, § 4, alinéa 2, du Code.

TITEL III.

Aanpassing van de wijze van bekendmaking van de lijsten van de gereglementeerde ondernemingen

Art. 26.

§ 1. In artikel 13 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen wordt het eerste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de kredietinstellingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.»

§ 2. In artikel 65 van dezelfde wet, wordt het laatste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt de lijst op van de geregistreerde bijkantoren. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 3. In artikel 66 van dezelfde wet wordt de zin «Zij maakt in het Belgisch Staatsblad de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen, alsook de wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht.» vervangen als volgt: «Zij maakt op haar website de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen, alsook de daarin aangebrachte wijzigingen.»

Art. 27.

§ 1. In artikel 4 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, worden de twee laatste leden vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de verzekeringsondernemingen waaraan krachtens dit hoofdstuk een toelating is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 2. In artikel 42 van dezelfde wet, wordt het laatste lid opgeheven.

§ 3. In artikel 43, § 3, van dezelfde wet, worden de woorden «bij uitreksel in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt» vervangen door de woorden «op de website van de CBFA bekendgemaakt».

In § 3, lid 2, van hetzelfde artikel worden de woorden «en in het *Belgisch Staatsblad*» vervangen door de woorden «en/ of dat bericht bekendmaken op haar website».

TITRE III.

Modification des modalités de publication des listes des entreprises réglementées

Art. 26.

§ 1^{er}. Dans l'article 13 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des établissements de crédit agréés en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.»

§ 2. Dans l'article 65 de la même loi, l'alinéa dernier est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit la liste des succursales enregistrées. Cette liste ainsi que toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 3. A l'article 66 de la même loi, la phrase «Elle publie dans le Moniteur belge la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées en cours d'année.» est remplacée par la phrase: «Elle publie sur son site internet la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées.»

Art. 27.

§ 1^{er}. Dans l'article 4 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, les deux derniers alinéas sont remplacés par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des entreprises d'assurance agréées en vertu du présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 2. Dans l'article 42 de la même loi, le dernier alinéa est supprimé.

§ 3. Dans l'article 43, § 3, de la même loi, les mots «publiée par extrait au *Moniteur belge*» sont remplacés par les mots «publiée sur le site Internet de la CBFA».

Au même article, le § 3, alinéa deux, les mots «ainsi qu'au *Moniteur belge*» sont remplacés par les mots «et/ou publier le même avis sur son site Internet».

§ 2. Artikel 66 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van alle in dit hoofdstuk bedoelde verzekeringsondernemingen. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

Art. 28.

§ 1. Artikel 31 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de krachtens deze Titel ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en compartimenten. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 2. Artikel 129 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de krachtens dit boek ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht en, in voorkomend geval, compartimenten. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 3. In artikel 145 van dezelfde wet wordt het eerste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging waaraan krachtens dit Boek een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

Art. 29.

In artikel 53 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen wordt het eerste lid vervangen als volgt:

«De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen stelt een lijst op van de beleggingsondernemingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.»

Art. 30.

De bepalingen van deze titel treden in werking de tiende dag na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 2. L'article 66 de la même loi est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit une liste de toutes les entreprises d'assurances visées au présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

Art. 28.

§ 1^{er}. L'article 31 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit une liste des organismes de placement collectif de droit belge et des compartiments, inscrits en vertu du présent Titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 2. L'article 129 de la même loi est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit une liste des organismes de placement collectif de droit étranger et, le cas échéant, des compartiments, inscrits en vertu du présent livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 3. Dans l'article 145 de la même loi, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif agréés en vertu du présent Livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

Art. 29.

Dans l'article 53 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

«La Commission bancaire et financière établit une liste des entreprises d'investissement agréées en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.»

Art. 30.

Les dispositions du présent titre entrent en vigueur le dixième jour qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 45.028/2/V**

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede vakantiekamer, op 28 juli 2008 door de vice-eersteminister en minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet inzonderheid «tot oprichting van een auditcomité in de genoemde vennootschappen en de financiële ondernemingen», heeft het volgende advies gegeven:

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

1. Het voorontwerp heeft hoofdzakelijk tot doel de oprichting van een auditcomité voor te schrijven in verscheidene categorieën ondernemingen en vennootschappen. Meerdere bepalingen schrijven inzonderheid voor dat ten minste één lid van dat comité een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan moet zijn.

Het bepalen van de maatstaven voor die onafhankelijkheid wordt niet eenvormig geregeld door de ontworpen bepalingen.

Sommige bepalingen ervan gaan niet verder dan te stipuleren dat in het jaarverslag van het bestuursorgaan wordt aangegeven «welke criteria zijn gehanteerd om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke bestuurders te bepalen», zonder de materiële inhoud van die criteria aan te geven.

Dat is het geval met:

- het ontworpen artikel 20, § 2, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen (artikel 3 van het voorontwerp);
- het ontworpen artikel 14ter van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen (artikel 5 van het voorontwerp);
- het ontworpen artikel 62, § 2, derde lid, van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen (artikel 6 van het voorontwerp);
- het ontworpen artikel 153, § 1, vierde lid, van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles (artikel 8 van het voorontwerp);
- de ontworpen artikelen 96, 9°, en 119, 6°, van het Wetboek van Vennootschappen (artikel 10 van het voorontwerp).

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 45.028/2/V**

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre des vacations, saisi par le vice-premier ministre et ministre des Finances, le 28 juillet 2008, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi «instituant notamment un comité d'audit dans les sociétés cotées et dans les entreprises financières», a donné l'avis suivant:

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

1. L'avant-projet tend, pour l'essentiel, à prescrire la création d'un comité d'audit au sein de plusieurs catégories d'entreprises et de sociétés. Plusieurs dispositions prévoient notamment qu'au moins un membre de ce comité est un membre indépendant de l'organe légal d'administration.

La détermination des critères de cette indépendance n'est pas réglée de manière uniforme par les dispositions en projet.

Certaines de ses dispositions se limitent à prévoir que le rapport annuel de l'organe d'administration expose «les critères utilisés pour déterminer l'indépendance des administrateurs indépendants», sans énoncer le contenu matériel de ces critères.

Tel est le cas de:

- l'article 20, § 2, en projet, de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit (article 3 de l'avant-projet);
- l'article 14ter, en projet, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances (article 5 de l'avant-projet);
- l'article 62, § 2, alinéa 3, en projet, de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement (article 6 de l'avant-projet);
- l'article 153, § 1^{er}, alinéa 4, en projet, de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement (article 8 de l'avant-projet);
- les articles 96, 9°, et 119, 6°, en projet, du Code des sociétés (article 10 de l'avant-projet).

Daarentegen worden in andere bepalingen voor die onafhankelijkheid omstandig materiële maatstaven aangelegd, namelijk door verwijzing naar de ontworpen artikelen 526ter of 913ter van het Wetboek van Vennootschappen (artikelen 17 en 21 van het voorontwerp).

Dat is het geval met:

- de ontworpen artikelen 526bis, § 2, en 913bis, eerste lid, van het Wetboek van Vennootschappen (artikelen 16 en 20 van het voorontwerp):

- het ontworpen artikel 21, § 1, tweede zin, van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België (artikel 23, eerste lid, van het voorontwerp);

- artikel 25, derde lid, van het voorontwerp.

De ontworpen artikelen 524, § 4, tweede lid, en 917, § 4, tweede en derde lid, van het Wetboek van Vennootschappen (artikelen 14 en 22) gaan op dezelfde manier te werk om de maatstaven voor onafhankelijkheid te bepalen van de leden van de comités die onderscheidenlijk worden voorgeschreven door de artikelen 524, § 2, eerste lid, en 917, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek.

Het voorontwerp behoeft herziening zodat, afdoende rechtvaardiging niet te na gesproken, de maatstaven voor onafhankelijkheid in de zin van de voornoemde bepalingen, eenvormig worden bepaald. Onder voorbehoud van wat in de opmerkingen 2 en 4 uiteen wordt gezet, verdient het aanbeveling te werken met een veralgemeende verwijzing naar het ontworpen artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen, hetgeen de aanpak is in verschillende ontworpen bepalingen.

2.1. Het voorontwerp heeft als opzet de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van richtlijn 84/253/EEG van de Raad (hierna te noemen: de richtlijn).

Artikel 41, lid 3, van de richtlijn luidt aldus:

«Het voorstel van het leidinggevende of toezichthoudende orgaan in een organisatie van openbaar belang inzake de benoeming van een wettelijke auditor of auditkantoor moet gebaseerd zijn op een aanbeveling van het auditcomité.».

De in artikel 18 ontworpen tekst, die dient ter aanvulling van artikel 533 van het Wetboek van Vennootschappen¹, naar geen enkele andere bepaling van hetzelfde Wetboek verwijst die

¹ Artikel 533 van het Wetboek van Vennootschappen bepaalt: «Bij de genoteerde vennootschappen wordt tevens het voorstel van het auditcomité over de benoeming van een commissaris of van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening geagendeerd. Hetzelfde geldt bij de hernieuwing van deze benoeming.»

En revanche, d'autres dispositions énoncent de manière détaillée des critères matériels de cette indépendance, et ce par le renvoi à l'article 526ter ou à l'article 913ter, en projet, du Code des sociétés (articles 17 et 21 de l'avant-projet).

Tel est le cas:

- des articles 526bis, § 2, et 913bis, alinéa 1^{er}, en projet, du Code des sociétés (articles 16 et 20 de l'avant-projet);

- de l'article 21, § 1^{er}, deuxième phrase, en projet, de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique (article 23, alinéa 1^{er}, de l'avant-projet);

- de l'article 25, alinéa 3, de l'avant-projet.

Les articles 524, § 4, alinéa 2, et 917, § 4, alinéas 2 et 3, en projet, du Code des sociétés (articles 14 et 22) procèdent de la même manière pour la détermination des critères de l'indépendance des membres des comités prévus, respectivement, par les articles 524, § 2, alinéa 1^{er}, et 917, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code.

L'avant-projet doit être revu afin de fixer de manière uniforme, sauf justification pertinente, les critères de l'indépendance au sens des dispositions précitées. Sous réserve de ce qui est exposé dans les observations n°s 2 et 4, il peut être recommandé de généraliser le renvoi à l'article 526ter, en projet, du Code des sociétés auquel procèdent plusieurs dispositions en projet.

2.1. L'avant-projet a pour objet de transposer partiellement la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil (ci-après: la directive).

L'article 41, paragraphe 3, de la directive dispose comme suit:

«La proposition de l'organe d'administration ou de l'organe de surveillance d'une entité d'intérêt public relative à la nomination du contrôleur légal des comptes ou du cabinet d'audit est fondée sur une recommandation du comité d'audit.».

Le texte en projet à l'article 18, destiné à compléter l'article 533 du Code des sociétés¹, ne renvoie à aucune autre disposition du même Code subordonnant, dans les sociétés cotées,

¹ L'article 533 du Code des sociétés dispose:

«En outre, pour les sociétés cotées, la proposition du comité d'audit relative à la nomination d'un commissaire ou du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés est mentionnée dans l'ordre du jour. Il en va de même lors du renouvellement de cette nomination.»

in genoteerde vennootschappen voor het genoemde benoemingsvoorstel aanbeveling van het auditcomité voorschrijft.

De gemachtigde van de minister heeft toegegeven dat de in artikel 13 ontworpen bepalingen in dat opzicht ontoereikend zijn daar ze, evenals artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen tot wijziging waarvan ze dienen, niet het bijzondere geval van genoteerde vennootschappen betreffen, doch dat van vennootschappen waar een ondernemingsraad moet worden ingesteld. *A fortiori* betreffen die bepalingen ook niet als zodanig de overige «organisaties van openbaar belang» waarop de richtlijn toepassing vindt, noch de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen genoemd in de hoofdstukken 3 en 4 van het voorontwerp.

Het voorontwerp moet dus worden herzien met het oog op een correcte omzetting van de voormelde bepaling van richtlijn 2006/43/EG.

2.2. Doordat het in artikel 24 ontworpen artikel 21bis, 2, van de vooroemde wet van 22 februari 1998 eveneens blijkt aan te sluiten bij de bepalingen ontworpen in artikel 13, zou ook uitgemaakt moeten worden of het niet dienovereenkomstig behoeft te worden herzien. Hoe dan ook, de commentaar op artikel 24 in de memorie van toelichting moet worden aangevuld met dienstige uitleg op het stuk van de bepalingen tot regeling van de benoeming van een bedrijfsrevisor, waar momenteel in de vooroemde wet van 22 februari 1998 niet van wordt gewaagd.

3. In het ontworpen artikel 135, § 2, eerste lid, (artikel 12 van het voorontwerp) zou het duidelijkheidshalve geraden zijn om de vermelding van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen gevuld te laten worden door een verwijzing naar artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, dat die raad opricht.

4. Artikel 917 van het Wetboek van Vennootschappen staat in een afdeling die uitsluitend over het «dualistisch stelsel» gaat.

Het in artikel 22 ontworpen eerste lid hoort er dus niet thuis want het gaat over een «Europese vennootschap met een monistische structuur».

5. Er is geen reden voor een afkondigingsformulier aan het einde van het voorontwerp. Dat formulier moet vervallen.

la proposition de nomination visée à la recommandation du comité d'audit.

Le délégué du ministre a convenu que les dispositions en projet à l'article 13 sont à cet égard inappropriées, dès lors qu'elles concernent, comme l'article 156 du Code des sociétés qu'elles tendent à modifier, non le cas particulier des sociétés cotées, mais celui des sociétés où doit être institué un conseil d'entreprise. *A fortiori*, ces dispositions ne concernent pas non plus, en tant que telles, les autres «entités d'intérêt public» soumises à l'application de la directive, ni les entreprises d'investissement et sociétés de gestion visées aux chapitres 3 et 4 de l'avant-projet.

Celui-ci sera donc revu pour assurer une transposition correcte de la disposition précitée de la directive 2006/43/CE.

2.2. Dans la mesure où l'article 21bis, 2, de la loi du 22 février 1998, précitée, en projet à l'article 24, paraît également se référer aux dispositions en projet à l'article 13, il y aurait également lieu de déterminer s'il ne doit pas être revu en conséquence. En tout état de cause, le commentaire de l'article 24 dans l'exposé des motifs sera complété par les explications utiles quant aux dispositions réglant la nomination du réviseur d'entreprises, dont la loi du 22 février 1998, précitée, ne fait actuellement pas état.

3. À l'article 135, § 2, alinéa 1^{er}, en projet (article 12 de l'avant-projet), il serait opportun, dans un souci de clarté, de faire suivre la mention du Conseil supérieur des professions économiques de la référence à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, qui le crée.

4. L'article 917 du Code des sociétés figure dans une section exclusivement consacrée au «système dualiste».

L'alinéa 1^{er}, en projet, à l'article 22 n'y a dès lors pas sa place, puisqu'il concerne «une société européenne à structure moniste».

5. Il n'y a pas lieu de faire figurer la formule de promulgation écrite à la fin de l'avant-projet. Elle sera omise.

De kamer was samengesteld uit de Heren	R. ANDERSEN, P. LEWALLE, P. VANDERNOOT, J. KIRKPATRICK,	eerste voorzitter van de Raad van State, staatsraden, assessor van de afdeling wetgeving,	La chambre était composée de Messieurs	R. ANDERSEN, P. LEWALLE, P. VANDERNOOT, J. KIRKPATRICK,	premier président du Conseil d'État, conseillers d'État, assesseur de la section de législation,
Mevrouw	A.-C. VAN GEERSDAELE,	griffier.	Madame	A.-C. VAN GEERSDAELE,	greffier.
Het verslag werd uitgebracht door de heer J.-L. PAQUET, eerste auditeur.			Le rapport a été présenté par M. J.-L. PAQUET, premier auditeur.		
De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. VANDERNOOT.					
<i>DE GRIFFIER,</i> A.-C. VAN GEERSDAELE		<i>DE EERSTE VOORZITTER,</i> R. ANDERSEN		<i>LE GREFFIER,</i> A.-C. VAN GEERSDAELE	<i>LE PREMIER PRÉSIDENT,</i> R. ANDERSEN

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van Onze minister van Financiën, Onze minister van Justitie en Onze minister voor Ondernemen en Vereenvoudigen,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze minister van Financiën, Onze minister van Justitie en Onze minister voor Ondernemen en Vereenvoudigen zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITEL 1.*Algemene bepalingen***Artikel 1.**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

Deze wet voorziet inzonderheid in de omzetting van de artikelen 38, 41 en 42, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad.¹

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de Notre ministre des Finances, Notre ministre de la Justice et Notre ministre pour l'Entreprise et la Simplification,

Nous avons arrêté et arrêtons:

Notre ministre des Finances, Notre ministre de la Justice et Notre ministre pour l'Entreprise et la Simplification sont chargés de présenter en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}.*Dispositions générales***Article 1^{er}.**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

La présente loi assure notamment la transposition des articles 38, 41 et 42, § 1^{er}, de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil.¹

¹ Publicatieblad van de Europese Unie, nr. L 157 van 9 juni 2006, p. 87.

¹ Journal officiel de l'Union européenne, n° L 157 du 9 juin 2006, p. 87.

TITEL 2.

Omzetting van de artikelen 38, 41 en 42, lid 1, van richtlijn 2006/43/EG

HOOFDSTUK 1.

Wijziging van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Art. 3.

Artikel 20, § 2, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, vervangen bij artikel 7 van de wet van 15 mei 2007, wordt aangevuld met zes leden, luidende:

«ledere kredietinstelling richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een kredietinstelling die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan: elke bestuurder die

TITRE 2.

Transposition des articles 38, 41 et 42, § 1^{er}, de la directive 2006/43/CE

CHAPITRE 1^{ER}.

Modification de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 3.

L'article 20, § 2, de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, remplacé par l'article 7 de la loi du 15 mai 2007, est complété par six alinéas rédigés comme suit:

«Les établissements de crédit constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe légal d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Dans les établissements de crédit répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à

lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 26, elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Vennootschappen en elk lid van een college van zaakvoerders van een BVBA.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een kredietinstelling die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de kredietinstelling jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de kredietinstelling verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Art. 4.

In artikel 20, § 5, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 7 van de wet van 15 mei 2007, worden tussen het eerste en het tweede lid, drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de pertinente bepalingen van deze onderafdeling en de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de kredietinstelling;

l'article 26, tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés et tout membre d'un collège de gestion d'une SPRL.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des établissements de crédit qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un autre établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'établissement de crédit;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'établissement de crédit;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 4.

A l'article 20, § 5, de la même loi, remplacé par l'article 7 de la loi du 15 mai 2007, trois alinéas, rédigés comme suit, sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des dispositions pertinentes de la présente sous-section et des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'établissement de crédit;

- c) *monitoring* van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 44 bedoelde periodieke staten opstelt die de kredietinstelling respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

Art. 5.

Artikel 20, § 6, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 7 van de wet van 15 mei 2007, wordt vervangen als volgt:

«§ 6. De erkend commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.»

HOOFDSTUK 2.

Wijziging van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen

Art. 6.

In de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen wordt een artikel 14ter ingevoegd, luidende:

«Art. 14ter. — De verzekeringsondernemingen richten een auditcomité op binnen hun wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend

- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 44, respectivement transmis par l'établissement de crédit à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

Art. 5.

L'article 20, § 6, de la même loi, remplacé par l'article 7 de la loi du 15 mai 2007, est remplacé par ce qui suit:

«§ 6. Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.»

CHAPITRE 2.

Modification de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances

Art. 6.

Un article 14ter, rédigé comme suit, est inséré dans la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances.

«Art. 14ter. — Les entreprises d'assurances constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de

bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken verzekeraarsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een verzekeraarsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 90, § 3, en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Vennootschappen.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een verzekeraarsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeraarsholding, van een financiële holding, van een andere verzekeraarsonderneming, van een herverzekeraarsonderneming, van een kredietinstelling, van een beleggersonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'assurance concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Dans les entreprises d'assurances répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à l'article 90, § 3, et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'assurances qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'une autre entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) *monitoring* van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de halfjaarlijkse periodieke staten opstelt die de verzekeringsonderneming respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de verzekeringsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de verzekeringsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoemde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques semestriels, respectivement transmis par l'entreprise d'assurances à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'assurances;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'assurances;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

HOOFDSTUK 3.

Wijziging van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen

Art. 7.

Artikel 62, § 2, van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, vervangen bij artikel 35 van de wet van 15 mei 2007, wordt aangevuld met zes leden, luidende:

«ledere beleggingsonderneming richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beleggingsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een beleggingsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beleggingsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een andere beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

CHAPITRE 3.

Modification de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement

Art. 7.

L'article 62, § 2, de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, remplacé par l'article 35 de la loi du 15 mai 2007, est complété par six alinéas, rédigés comme suit:

«Les entreprises d'investissement constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'investissement concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les entreprises d'investissement répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'investissement qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une autre entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beleggingsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beleggingsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek..»

Art. 8.

In artikel 62, § 5, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 35 van de wet van 15 mei 2007, worden tussen het eerste en het tweede lid drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) *monitoring* van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 91 bedoelde periodieke staten opstelt die de beleggingsonderneming respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'investissement;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'investissement;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 8.

A l'article 62, § 5, de la même loi, remplacé par l'article 35 de la loi du 15 mai 2007, trois alinéas rédigés comme suit sont ajoutés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 91, respectivement transmis par l'entreprise d'investissement à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

Art. 9.

Artikel 62, § 6, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 35 van de wet van 15 mei 2007, wordt vervangen als volgt:

«§ 6. De erkend commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.»

HOOFDSTUK 4.

Wijziging van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles

Art. 10.

Artikel 153, § 1, van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, vervangen bij artikel 107 van het koninklijk besluit van 27 april 2007, wordt aangevuld met zes leden, luidende:

«De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beheervennootschap en op het gebied van boekhouding en/of audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

Art. 9.

L'article 62, § 6, de la même loi, remplacé par l'article 35 de la loi du 15 mai 2007, est remplacé par ce qui suit:

«§ 6. Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.»

CHAPITRE 4.

Modification de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement

Art. 10.

L'article 153, § 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, remplacé par l'article 107 de l'arrêté royal du 27 avril 2007, est complété par six alinéas rédigés comme suit:

«La société de gestion d'organismes de placement collectif constitue un comité d'audit au sein de son organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de la société de gestion concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een andere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoemde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.»

Art. 11.

In artikel 153, § 10, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 107 van het koninklijk besluit van 27 april 2007, worden tussen het eerste en het tweede lid drie leden ingevoegd, luidende:

«Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une autre société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la société de gestion d'organismes de placement collectif;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société de gestion d'organismes de placement collectif;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.»

Art. 11.

A l'article 153, § 10, de la même loi, remplacé par l'article 107 de l'arrêté royal du 27 avril 2007, trois alinéas rédigés comme suit sont ajoutés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

«Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) *monitoring* van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 185 bedoelde periodieke staten opstelt die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.»

Art. 12.

Artikel 153, § 11, van dezelfde wet, vervangen bij artikel 107 van het koninklijk besluit van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

«§ 11. De erkend commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.»

HOOFDSTUK 5.

Wijziging van het Wetboek van Vennootschappen

Art. 13.

§ 1. Artikel 96 van het Wetboek van Vennootschappen, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 13 januari 2006 en

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 185, respectivement transmis par la société de gestion d'organismes de placement collectifs à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.»

Art. 12.

L'article 153, § 11, de la même loi, remplacé par l'article 107 de l'arrêté royal du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit:

«§ 11. Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.»

CHAPITRE 5.

Modification du Code des sociétés

Art. 13.

§ 1^{er}. L'article 96 du Code des sociétés, modifié par l'article 5 de la loi du 13 janvier 2006 et l'article 81 de

artikel 81 van de wet van 9 juli 2004, wordt aangevuld met de bepaling onder 9°, luidende:

«9° in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.»

In punt 8° van ditzelfde artikel wordt het punt aan het einde van de laatste zin vervangen door een puntkomma.

§ 2. Artikel 119 van het Wetboek van Vennootschappen, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 13 januari 2006 en artikel 82 van de wet van 9 juli 2004, wordt aangevuld met de bepaling onder 6°, luidende:

«6° in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.»

In punt 5° van ditzelfde artikel wordt het punt aan het einde van de laatste zin vervangen door een puntkomma.

Art. 14.

§ 1. In artikel 130 van hetzelfde Wetboek wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

«Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor benoeming tot commissaris, dat door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering wordt gericht, geformuleerd op voorstel van het auditcomité.»

§ 2. In het nieuwe derde lid worden de woorden «het eerste lid» vervangen door de woorden «de voorgaande leden».

Art. 15.

§ 1. In artikel 133, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen, vervangen bij artikel 100 van de wet van 20 juli 2006 en gewijzigd bij artikel 3, 2°, van het koninklijk besluit van 25 april 2007, wordt het eerste lid, 1°, vervangen als volgt:

«na een gunstige beslissing van het auditcomité van de betrokken vennootschap. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring

la loi du 9 juillet 2004, est complété par un 9° rédigé comme suit:

«9° le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.»

A la fin de la phrase finale du point 8° de ce même article, le point final est remplacé par un point virgule.

§ 2. L'article 119 du Code des sociétés, modifié par l'article 9 de la loi du 13 janvier 2006 et l'article 82 de la loi du 9 juillet 2004, est complété par un 6° rédigé comme suit:

«6° le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.»

A la fin de la phrase finale du point 5° de ce même article, le point final est remplacé par un point virgule.

Art. 14.

§ 1^{er}. Dans l'article 130 du même Code, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre le premier et le deuxième alinéa.:

«Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion relative à la nomination du commissaire à l'assemblée générale est émise sur proposition du comité d'audit.»

§ 2. Dans le troisième alinéa nouveau, les mots «l'alinéa 1^{er}» sont remplacés par les mots «les alinéas précédents».

Art. 15.

§ 1^{er}. Dans l'article 133, § 6, du Code des sociétés, remplacé par l'article 100 de la loi du 20 juillet 2006 et modifié par l'article 3, 2°, de l'arrêté royal du 25 avril 2007, l'alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par ce qui suit:

«sur délibération favorable du comité d'audit de la société concernée. Au cas où les fonctions attribuées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de

vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders.»

§ 2. In artikel 133, § 6, van het Wetboek van Vennootschappen, vervangen bij artikel 100 van de wet van 20 juli 2006 en gewijzigd bij artikel 3, 2°, van het koninklijk besluit van 25 april 2007, wordt het eerste lid, 3°, opgeheven.

Art. 16.

Artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen wordt vervangen als volgt:

«§ 1. De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden ontslagen door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor ontslag.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.

§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, als bedoeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, in kennis van het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen bezorgt deze informatie binnen een maand aan de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht en die opgesomd zijn in artikel 43 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.»

Art. 17.

In artikel 156 van het Wetboek van Vennootschappen worden de volgende wijzigingen aangebracht:

l'administrateur indépendant, ou, s'il en est nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise.»

§ 2. Dans l'article 133, § 6, du Code des sociétés, remplacé par l'article 100 de la loi du 20 juillet 2006 et modifié par l'article 3, 2°, de l'arrêté royal du 25 avril 2007, l'alinéa 1^{er}, 3^o, est abrogé.

Art. 16.

L'article 135 du Code des sociétés est remplacé par ce qui suit:

«§ 1^{er}. Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.

Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Conseil supérieur des Professions économiques visé à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales, de la révocation ou de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée.

Le Conseil supérieur des Professions économiques transmet, dans le mois, cette information aux différentes composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises.»

Art. 17.

A l'article 156 du Code des sociétés, les modifications suivantes sont apportées:

1° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

«Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel van het bestuursorgaan uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld.»

2° het laatste lid wordt vervangen als volgt:

«Voor de vernieuwing van het mandaat van de commissarissen wordt dezelfde procedure gevuld.»

Art. 18.

§ 1. In artikel 524, § 4, van het Wetboek van Vennootschappen, vervangen bij artikel 32 van de wet van 2 augustus 2002, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

«De onafhankelijke bestuurders in de zin van § 2, eerste lid, voldoen aan de criteria van artikel 526ter.»

§ 2. In artikel 524, § 4, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 32 van de wet van 2 augustus 2002, worden het derde en het vierde lid opgeheven.

Art. 19.

In boek 8, titel 4, hoofdstuk 1, van het Wetboek van Vennootschappen, wordt een afdeling 3bis ingevoegd met als opschrift «Auditcomité».

Art. 20.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 526bis ingevoegd, luidende:

«§ 1. De genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 richten een auditcomité op binnen hun raad van bestuur.

§ 2. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter, en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

§ 3. Vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de volgende drie criteria voldoen:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre le premier et le deuxième alinéa, qui devient le troisième alinéa:

«Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information.»

2° le dernier alinéa est remplacé par ce qui suit:

«La même procédure est appliquée pour le renouvellement du mandat des commissaires.»

Art. 18.

§ 1^{er}. Dans l'article 524, § 4, du Code des sociétés, remplacé par l'article 32 de la loi du 2 août 2002, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

«Les administrateurs indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er} répondent aux critères de l'article 526ter.»

§ 2. Dans l'article 524, § 4, du même code, remplacé par l'article 32 de la loi du 2 août 2002, les alinéas 3 et 4 sont abrogés.

Art. 19.

Il est inséré dans le livre 8, titre 4, chapitre 1^{er}, du Code des sociétés, une Section 3bis intitulée «Comité d'audit».

Art. 20.

Un article 526bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«§ 1^{er}. Les sociétés cotées au sens de l'article 4 constituent un comité d'audit au sein de leur conseil d'administration.

§ 2. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs du conseil d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

§ 3. Dans les sociétés répondant, sur une base consolidee, à au moins deux des trois critères suivants:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

zijn niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen hun raad van bestuur, maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, op voorwaarde dat die vennootschappen over ten minste één onafhankelijk bestuurder beschikken en dat, ingeval de voorzitter van de raad van bestuur een uitvoerend lid is, hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité.

Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van de raad van bestuur: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in de artikelen 524bis en 524ter en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur in de zin van artikel 525 is opgedragen.

§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) indien er een interne audit bestaat, *monitoring* van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;
- d) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;
- e) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap.

Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur gereeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,

la constitution d'un comité d'audit au sein du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, à condition que ces sociétés disposent d'au moins un administrateur indépendant et que, au cas où le président du conseil d'administration est un membre exécutif, il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit.

Est présumé membre exécutif du conseil d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé aux articles 524bis et 524ter et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525.

§ 4. Sans préjudice des missions légales du Conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;
- c) s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la société.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au Conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

§ 5. Onvermindert de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, brengt de commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening:

- a) bevestigen jaarlijks aan het auditcomité schriftelijk hun onafhankelijkheid van de vennootschap;
- b) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;
- c) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd.

§ 7. De volgende vennootschappen zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de §§ 1 tot 5:

a) elke vennootschap die een openbare instelling voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming is als omschreven in artikel 10 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;

b) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedeakte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.»

Art. 21.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 526ter ingevoegd, luidende:

«De onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526bis, § 2, dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch

§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant des rapports ou avertissements du commissaire à des organes de la société, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés font rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés:

- a) confirment chaque année par écrit au comité d'audit leur indépendance par rapport à la société;
- b) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;
- c) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignées par eux.

§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux §§ 1^{er} à 5:

a) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics tels que définis à l'article 10 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement;

b) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, paragraphe 5, du règlement (CE) n° 809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.»

Art. 21.

Un article 526ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«L'administrateur indépendant au sens de l'article 526bis, § 2, doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat de

in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van uitvoerend lid van het bestuursorgaan of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten als niet-uitvoerend bestuurder in de raad van bestuur hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of lid van het toezichthoudende orgaan;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

- mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

- mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die het onafhankelijk lid van het bestuursorgaan heeft aangegaan;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als

membre exécutif de l'organe de gestion, ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil d'administration en tant qu'administrateur non exécutif pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus comme membre non exécutif de l'organe de gestion ou membre de l'organe de surveillance;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'il détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

- par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

ou

- les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels le membre indépendant de l'organe de gestion a souscrit;

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en

vennoot, aandeelhouder, lid van het bestuursorgaan of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend lid zijn van het bestuursorgaan van een andere vennootschap waarin een uitvoerend bestuurder van de vennootschap zetelt in de hoedanigheid van niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of als lid van het toezichthoudende orgaan, en geen andere belangrijke banden hebben met uitvoerende bestuurders van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan, lid van het directiecomité, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.»

Art. 22.

Artikel 533, laatste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 511 van de wet van 27 december 2004, wordt aangevuld met de volgende zinnen:

«Bij de genoteerde vennootschappen wordt tevens het voorstel van het auditcomité over de benoeming van een commissaris of van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening geagendeerd. Hetzelfde geldt bij de hernieuwing van deze benoeming.»

qualité d'associé, d'actionnaire, de membre de l'organe de gestion ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

8° ne pas être membre exécutif de l'organe de gestion d'une autre société dans laquelle un administrateur exécutif de la société siège en tant que membre non exécutif de l'organe de gestion ou membre de l'organe de surveillance, ni entretenir d'autres liens importants avec les administrateurs exécutifs de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat de membre de l'organe de gestion, de membre du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.»

Art. 22.

L'article 533, dernier alinéa, du même Code, remplacé par l'article 511 de la loi du 27 décembre 2004, est complété par les phrases suivantes:

«En outre, pour les sociétés cotées, la proposition du comité d'audit relative à la nomination d'un commissaire ou du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés est mentionnée dans l'ordre du jour. Il en va de même lors du renouvellement de cette nomination.»

Art. 23.

In hetzelfde Wetboek, boek 15, titel 4, hoofdstuk 1, afdeling 2, wordt een artikel 899bis ingevoegd, luidende:

«De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen zijn van toepassing op de genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling.»

Art. 24.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 913bis ingevoegd, luidende:

«De genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling richten een auditcomité op binnen hun raad van toezicht. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid in de zin van artikel 913ter, en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Het auditcomité brengt bij de raad van toezicht geregd verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de directieraad de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen in de zin van artikel 4 zijn voor het overige *mutatis mutandis* van toepassing, met uitzondering van artikel 526bis, § 1, § 2, § 3, tweede lid, en § 4, laatste lid.»

Art. 25.

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 913ter ingevoegd, luidende:

«Het onafhankelijk lid van de raad van toezicht dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan of van de directieraad of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten in de raad van toezicht hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

Art.23.

Un article 899bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code, livre 15, titre 4, chapitre 1^{er}, section 2:

«Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées sont applicables aux SE cotées visées à la présente section.»

Art. 24.

Un article 913bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«Les SE cotées visées à la présente section constituent un comité d'audit au sein de leur conseil de surveillance. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant au sens de l'article 913ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil de surveillance sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par le conseil de direction des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées au sens de l'article 4 sont pour le reste *mutatis mutandis* d'application, à l'exception de l'article 526bis, § 1^{er}, § 2, § 3, alinéa 2, et § 4, dernier alinéa.»

Art. 25.

Un article 913ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«Le membre indépendant du conseil de surveillance doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat de membre de l'organe de gestion ou du conseil de direction ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil de surveillance pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als lid van de raad van toezicht of, ingeval van een monistisch gestructureerde vennootschap, als niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

- mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

of

- mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die het onafhankelijk lid van de raad van toezicht heeft aangegaan;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als vennoot, aandeelhouder, lid van het bestuursorgaan, lid van de directieraad of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus en tant que membre du conseil de surveillance ou, dans le cas d'une société à système moniste, membre non exécutif de l'organe de gestion;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) si l détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

- par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

ou

- les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels le membre indépendant du conseil de surveillance a souscrit;

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en qualité d'associé, d'actionnaire, de membre de l'organe de gestion, de membre du conseil de direction ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou

van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend lid zijn van het bestuursorgaan van een andere vennootschap waarin een lid van de directieraad van de vennootschap zitting heeft in de hoedanigheid van niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of lid van de raad van toezicht, en geen andere belangrijke banden hebben met de uitvoerende leden van de directieraad van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan, lid van de directieraad, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.»

Art. 26.

§ 1. In artikel 917, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 31 van het koninklijk besluit van 1 september 2004, worden het tweede, het derde en het vierde lid vervangen als volgt:

«De onafhankelijke leden in de zin van § 2, eerste lid, voldoen aan de criteria van artikel 913ter.»

HOOFDSTUK 6.

Wijziging van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België

Art. 27.

In artikel 21 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België worden de volgende wijzigingen aangebracht:

précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

8° ne pas être membre exécutif de l'organe de gestion d'une autre société dans laquelle un membre du conseil de direction de la société siège en tant que membre non exécutif de l'organe de gestion ou de membre du conseil de surveillance, ni entretenir d'autres liens importants avec les membres exécutifs du conseil de direction de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat de membre de l'organe de gestion, de membre du conseil de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.»

Art. 26.

§ 1^{er}. Dans l'article 917, § 4, du même Code, inséré par l'article 31 de l'arrêté royal du 1^{er} septembre 2004, les alinéa 2, 3 et 4 sont remplacés par ce qui suit:

«Les membres indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, répondent aux critères de l'article 913ter.»

CHAPITRE 6.

Modification de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique

Art 27.

A l'article 21 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, les modifications suivantes sont apportées:

Paragraaf 1 wordt aangevuld met de volgende zin:

«Minstens één lid van het College van Censoren is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen.»

Paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

«2. Het College van Censoren ziet toe op de voorbereiding en de uitvoering van de begroting. Het is het auditcomité van de Bank en oefent in die hoedanigheid de bevoegdheden vermeld in artikel 21bis uit.»

Art. 28.

Een artikel 21bis, geformuleerd als volgt, wordt ingevoegd tussen het artikel 21 en het artikel 22 van dezelfde wet:

«1. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de organen van de Bank, en onverminderd de uitoefening van de taken en verrichtingen die van het ESCB afhangen en het toezicht daarop door de bedrijfsrevisor, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring* van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) *monitoring* van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer, en van de interne audit van de Bank;
- c) *monitoring* van de wettelijke controle van de jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de bedrijfsrevisor;
- d) beoordeling en *monitoring* van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de Bank.

2. Onverminderd artikel 27.1 van het Protocol betreffende de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank en onverminderd de voordrachtbevoegdheid van de ondernemingsraad, wordt het voorstel van het directiecomité inzake de benoeming van de bedrijfsrevisor uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld. Het auditcomité geeft tevens advies bij de gunningsprocedure voor de aanstelling van de bedrijfsrevisor.

3. Onverminderd de verslagen of waarschuwingen die de bedrijfsrevisor richt aan de organen van de Bank, brengt de bedrijfsrevisor aan het auditcomité verslag uit over de bij de wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht gekomen belangrijke zaken, en met name

le § 1^{er} est complété par la phrase suivante:

«Au moins un membre du Collège des censeurs est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.»

Le § 2 est remplacé par ce qui suit:

«2. Le Collège des censeurs surveille la préparation et l'exécution du budget. Il est le comité d'audit de la Banque et exerce à ce titre les compétences visées à l'article 21bis.»

Art. 28.

Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré entre l'article 21 et l'article 22 de la même loi:

«1. Sans préjudice des missions légales des organes de la Banque, et sans préjudice de l'exécution des missions et opérations relevant du SEBC et de leur examen par le réviseur d'entreprises, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, et de l'audit interne de la Banque;
- c) suivi du contrôle légal des comptes annuels, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le réviseur d'entreprises;
- d) examen et suivi de l'indépendance du réviseur d'entreprises, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la Banque.

2. Sans préjudice de l'article 27.1 du Protocole sur les statuts du Système européen de banques centrales et de la Banque centrale européenne et sans préjudice de la compétence de présentation du conseil d'entreprise, la proposition du Comité de Direction relative à la nomination du réviseur d'entreprises est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information. Le comité d'audit donne également son avis sur la procédure d'adjudication pour la désignation du réviseur d'entreprises.

3. Sans préjudice des rapports ou avertissements du réviseur d'entreprises aux organes de la Banque, le réviseur d'entreprises fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier

ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

4. De bedrijfsrevisor:

- a) bevestigt jaarlijks het auditcomité schriftelijk zijn onafhankelijkheid van de Bank;
- b) meldt jaarlijks alle voor de Bank verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;
- c) voert overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken en die hij heeft onderbouwd in de controledocumenten.

5. Het huishoudelijk reglement bepaalt nader de werkingsregels van het auditcomité.»

HOOFDSTUK 7.

Inwerkingtreding en overgangsbepalingen

Art. 29.

§ 1. Deze titel treedt in werking tien dagen nadat deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

De bepalingen van deze titel die betrekking hebben op de taken en de verantwoordelijkheden van het auditcomité zijn voor het eerst van toepassing op de boekjaren die aanvangen na publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 2. Bij de kredietinstellingen, de verzekeringsondernemingen, de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, mogen de leden van het wettelijk bestuursorgaan die vóór de inwerkingtreding van deze titel zijn benoemd en voldoen aan de criteria die in het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan zijn vastgelegd en bekendgemaakt om hun onafhankelijkheid te bepalen, tot 1 juli 2011 blijven zetelen in de hoedanigheid van onafhankelijk lid.

§ 3. Bij de genoteerde vennootschappen, mogen de bestuurders die vóór de inwerkingtreding van deze titel zijn benoemd en voldoen aan de criteria van artikel 524, § 4, tweede lid, van het Wetboek van Vennootschappen maar niet aan de criteria van artikel 526ter van hetzelfde Wetboek, tot 1 juli 2011 blijven zetelen in de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder in de zin van de artikelen 524, § 2, eerste lid, en 526bis, § 2, van het Wetboek van Vennootschappen.

les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

4. Le réviseur d'entreprises:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la Banque;
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la Banque;
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance, ainsi que les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques et qu'il a consignées dans les documents d'audit.

5. Le règlement d'ordre intérieur précise les règles de fonctionnement du comité d'audit.»

CHAPITRE 7.

Entrée en vigueur et dispositions transitoires

Art. 29.

§ 1. Le présent titre entre en vigueur dix jours après publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Les dispositions du présent titre relatives aux tâches et responsabilités du comité d'audit sont pour la première fois d'application lors des exercices sociaux débutant après publication de cette loi au *Moniteur belge*.

§ 2. Dans les établissements de crédit, entreprises d'assurance, entreprises d'investissement et sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, les membres de l'organe légal d'administration nommés avant l'entrée en vigueur du présent titre, qui satisfont aux critères définis et publiés dans le rapport annuel de l'organe légal d'administration pour déterminer leur indépendance, peuvent continuer à siéger en qualité de membres indépendants jusqu'au 1^{er} juillet 2011.

§ 3. Dans les sociétés cotées, les administrateurs nommés avant l'entrée en vigueur du présent titre, qui satisfont aux critères de l'article 524, § 4, alinéa 2, du Code des sociétés mais non aux critères de l'article 526ter du même Code, peuvent continuer à siéger en qualité d'administrateurs indépendants au sens des articles 524, § 2, alinéa 1^{er}, et 526bis, § 2, du Code des sociétés jusqu'au 1^{er} juillet 2011.

Artikel 524, § 4, tweede lid, blijft van kracht tot 1 juli 2011 ten behoeve van de toepassing van het vorige lid.

TITEL 3.

Aanpassing van de wijze van bekendmaking van de lijsten van de gereglementeerde ondernemingen

Art. 30.

§ 1. In artikel 13 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 20 maart 1996 en artikel 72 van het koninklijk besluit van 7 april 1995, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de kredietinstellingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.»

§ 2. In artikel 65 van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 3, 3°, van de wet van 19 november 2004, wordt het laatste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt de lijst op van de geregistreerde bijkantoren. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 3. In artikel 66 van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 3, 1°, van de wet van 19 november 2004, wordt de zin «Zij maakt in het *Belgisch Staatsblad* de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen, alsook de wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht.» vervangen als volgt: «Zij maakt op haar website de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen, alsook de daarin aangebrachte wijzigingen.»

Art. 31.

§ 1. In artikel 4 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, gewijzigd bij artikel 135, § 3, van de wet van 2 augustus 2002 en artikel 3 van het koninklijk besluit van 22 februari 1991, worden de twee laatste leden vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de verzekeringsondernemingen waaraan krachtens dit hoofdstuk een toelating

L'article 524, § 4, alinéa 2, est maintenu en vigueur jusqu'au 1^{er} juillet 2011 pour les besoins de l'application de l'alinéa précédent.

TITRE 3.

Modification des modalités de publication des listes des entreprises réglementées

Art. 30.

§ 1. Dans l'article 13 de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, modifié par l'article 4 de la loi du 20 mars 1996 et l'article 72 de l'arrêté royal du 7 avril 1995, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des établissements de crédit agréés en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.»

§ 2. Dans l'article 65 de la même loi, modifié par l'article 3, 3°, de la loi du 19 novembre 2004, l'alinéa dernier est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit la liste des succursales enregistrées. Cette liste ainsi que toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 3. A l'article 66 de la même loi, modifié par l'article 3, 1°, de la loi du 19 novembre 2004, la phrase «Elle publie dans le *Moniteur belge* la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées en cours d'année.» est remplacée par la phrase: «Elle publie sur son site internet la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées.»

Art. 31.

§ 1. Dans l'article 4 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, modifié par l'article 135, § 3, de la loi du 2 août 2002 et l'article 3 de l'arrêté royal du 22 février 1991, les deux derniers alinéas sont remplacés par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des entreprises d'assurance agréées en vertu du présent chapitre. Cette liste

is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

§ 2. In artikel 42 van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 135, § 7, van de wet van 2 augustus 2002, wordt het laatste lid opgeheven.

§ 3. In artikel 43, § 3, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 135, § 9, van de wet van 2 augustus 2002, worden de woorden «en bij uittreksel in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt» geschrapt.

§ 4. Artikel 43, § 3, tweede lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 19 juli 1991, wordt vervangen als volgt:

«Zonder afbreuk te doen aan artikel 4, kan de CBFA, indien zij ordeelt dat de vrijwaring van de rechten van de aangeslotenen en de begunstigden dat vereist, op kosten van de betrokken verzekeringsonderneming de intrekking of het verval van rechtswege van de toelating bekendmaken op de wijze die zij bepaalt. In dat bericht wordt de datum vermeld waarop de intrekking of het verval van rechtswege van de toelating uitwerking heeft.»

§ 5. Artikel 66 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van alle in dit hoofdstuk bedoelde verzekeringsondernemingen. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

Art. 32.

§ 1. Artikel 31, eerste lid, van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, gewijzigd bij artikel 50 van de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de krachtens deze titel ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en compartimenten. Die lijst wordt elk jaar bekendgemaakt op haar website. De wijzigingen die tussen twee jaarlijkse publicaties in worden aangebracht in de lijst, worden geregeld bekendgemaakt op de website van de CBFA.»

§ 2. Artikel 129, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 66 van de wet van 20 juni 2005, wordt vervangen als volgt:

«De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de krachtens dit boek ingeschreven instellingen voor collectieve

et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

§ 2. Dans l'article 42 de la même loi, modifié par l'article 135, § 7, de la loi du 2 août 2002, le dernier alinéa est supprimé.

§ 3. Dans l'article 43, § 3, alinéa 1^{er} de la même loi, modifié par l'article 135 § 9 de la loi du 2 août 2002, les mots «et publiée par extrait au *Moniteur belge*» sont supprimés.

§ 4. L'article 43, § 3, alinéa 2, de la même loi, modifié par l'article 26 de la loi du 19 juillet 1991, est remplacé par ce qui suit:

«Sans préjudice de l'article 4, la CBFA peut, si elle estime que la sauvegarde des droits des affiliés et des bénéficiaires le requiert, publier de la manière qu'elle détermine et aux frais de l'entreprise d'assurance concernée, un avis de révocation ou d'expiration de plein droit de l'agrément. Cet avis mentionne la date à laquelle la révocation ou l'expiration de plein droit produit ses effets.»

§ 5. L'article 66 de la même loi est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit une liste de toutes les entreprises d'assurances visées au présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

Art. 32.

§ 1. L'article 31, alinéa 1^{er}, de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, modifié par l'article 50 de la loi du 20 juin 2005, est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit belge et des compartiments, inscrits en vertu du présent Titre. Cette liste est publiée annuellement sur son site internet. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci, sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site internet de la CBFA.»

§ 2. L'article 129, alinéa 1^{er}, de la même loi, modifié par l'article 66 de la loi du 20 juin 2005, est remplacé par la disposition suivante:

«La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit étranger et, le cas

belegging naar buitenlands recht en, in voorkomend geval, compartimenten. Die lijst wordt elk jaar bekendgemaakt op haar website. De wijzigingen die tussen twee jaarlijkse publicaties in worden aangebracht in de lijst, worden geregeld bekendgemaakt op de website van de CBFA.»

§ 3. In artikel 145 van dezelfde wet wordt het eerste lid vervangen als volgt:

«De CBFA stelt een lijst op van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging waaraan krachtens dit boek een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.»

Art. 33.

Artikel 53 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, vervangen bij artikel 42 van het koninklijk besluit van 27 april 2007, wordt aangevuld met een lid, luidende:

«De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen stelt een lijst op van de beleggingsondernemingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.»

échéant, des compartiments, inscrits en vertu du présent Livre. Cette liste est publiée annuellement sur son site internet. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci, sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site internet de la CBFA.»

§ 3. Dans l'article 145 de la même loi, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

«La CBFA établit une liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif agréés en vertu du présent Livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.»

Art. 33.

L'article 53 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, remplacé par l'article 42 de l'arrêté royal du 27 avril 2007, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

«La Commission bancaire et financière établit une liste des entreprises d'investissement agréées en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.»

Art. 34.

De bepalingen van deze titel treden in werking de tiende dag na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 3 oktober 2008

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen,

Didier REYNDERS

De vice-eersteminister en minister van Justitie en Institutionele Hervormingen,

Jo VANDEURZEN

De minister voor Ondernemen en Vereenvoudigen,

Vincent VAN QUICKENBORNE

Art. 34.

Les dispositions du présent titre entrent en vigueur le dixième jour qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 3 octobre 2008

ALBERT

PAR LE ROI :

Le vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles,

Didier REYNDERS

Le vice-premier ministre en ministre de la Justice et des Réformes institutionnelles,

Jo VANDEURZEN

Le ministre pour l'Entreprise et la Simplification,

Vincent VAN QUICKENBORNE

COÖRDINATIE

COORDINATION

BESTAANDE WETTELIJKE BEPALINGEN**WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN**

Art. 96.

§ 1. Het jaarverslag bedoeld in artikel 95 bevat:

1° ten minste een getrouw overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap, alsmede een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee zij geconfronteerd wordt. Dit overzicht bevat een evenwichtige en volledige analyse van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap die in overeenstemming is met de omvang en de complexiteit van dit bedrijf.

In de mate waarin zulks noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten of de positie van de vennootschap, omvat de analyse zowel financiële als, waar zulks passend wordt geacht, niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die betrekking hebben op het specifieke bedrijf van de vennootschap, met inbegrip van informatie betreffende milieu- en personeelsaangelegenheden.

In deze analyse omvat het jaarverslag, waar zulks passend wordt geacht, verwijzingen naar en aanvullende uitleg betreffende de bedragen in de jaarrekening.

2° informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden;

3° inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden, voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan de vennootschap;

4° informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling;

5° gegevens betreffende het bestaan van bijkantoren van de vennootschap;

6° ingeval uit de balans een overgedragen verlies blijkt of uit de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren een verlies van het boekjaar blijkt, een verantwoording van de toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit;

GEWIJZIGDE WETTELIJKE BEPALINGEN**WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN**

Art. 96.

§ 1. Het jaarverslag bedoeld in artikel 95 bevat:

1° ten minste een getrouw overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap, alsmede een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee zij geconfronteerd wordt. Dit overzicht bevat een evenwichtige en volledige analyse van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de vennootschap die in overeenstemming is met de omvang en de complexiteit van dit bedrijf.

In de mate waarin zulks noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten of de positie van de vennootschap, omvat de analyse zowel financiële als, waar zulks passend wordt geacht, niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die betrekking hebben op het specifieke bedrijf van de vennootschap, met inbegrip van informatie betreffende milieu- en personeelsaangelegenheden.

In deze analyse omvat het jaarverslag, waar zulks passend wordt geacht, verwijzingen naar en aanvullende uitleg betreffende de bedragen in de jaarrekening.

2° informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden;

3° inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden, voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan de vennootschap;

4° informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling;

5° gegevens betreffende het bestaan van bijkantoren van de vennootschap;

6° ingeval uit de balans een overgedragen verlies blijkt of uit de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren een verlies van het boekjaar blijkt, een verantwoording van de toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit;

DISPOSITIONS LÉGALES EXISTANTES**CODE DES SOCIÉTÉS**

Art. 96.

§ 1^{er}. Le rapport annuel visé à l'article 95 comporte:

1° au moins un exposé fidèle sur l'évolution des affaires, les résultats et la situation de la société, ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes auxquels elle est confrontée. Cet exposé consiste en une analyse équilibrée et complète de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation de la société, en rapport avec le volume et la complexité de ces affaires.

Dans la mesure nécessaire à la compréhension de l'évolution des affaires, des résultats ou de la situation de la société, l'analyse comporte des indicateurs clés de performance de nature tant financière que, le cas échéant, non financière ayant trait à l'activité spécifique de la société, notamment des informations relatives aux questions d'environnement et de personnel.

En donnant son analyse, le rapport de gestion contient, le cas échéant, des renvois aux montants indiqués dans les comptes annuels et des explications supplémentaires y afférentes.

2° des données sur les événements importants survenus après la clôture de l'exercice;

3° des indications sur les circonstances susceptibles d'avoir une influence notable sur le développement de la société, pour autant qu'elles ne sont pas de nature à porter gravement préjudice à la société;

4° des indications relatives aux activités en matière de recherche et de développement;

5° des indications relatives à l'existence de succursales de la société;

6° au cas où le bilan fait apparaître une perte reportée ou le compte de résultats fait apparaître pendant deux exercices successifs une perte de l'exercice, une justification de l'application des règles comptables de continuité;

DISPOSITIONS LÉGALES TELLES QUE MODIFIÉES**CODE DES SOCIÉTÉS**

Art. 96.

§ 1^{er}. Le rapport annuel visé à l'article 95 comporte:

1° au moins un exposé fidèle sur l'évolution des affaires, les résultats et la situation de la société, ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes auxquels elle est confrontée. Cet exposé consiste en une analyse équilibrée et complète de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation de la société, en rapport avec le volume et la complexité de ces affaires.

Dans la mesure nécessaire à la compréhension de l'évolution des affaires, des résultats ou de la situation de la société, l'analyse comporte des indicateurs clés de performance de nature tant financière que, le cas échéant, non financière ayant trait à l'activité spécifique de la société, notamment des informations relatives aux questions d'environnement et de personnel.

En donnant son analyse, le rapport de gestion contient, le cas échéant, des renvois aux montants indiqués dans les comptes annuels et des explications supplémentaires y afférentes.

2° des données sur les événements importants survenus après la clôture de l'exercice;

3° des indications sur les circonstances susceptibles d'avoir une influence notable sur le développement de la société, pour autant qu'elles ne sont pas de nature à porter gravement préjudice à la société;

4° des indications relatives aux activités en matière de recherche et de développement;

5° des indications relatives à l'existence de succursales de la société;

6° au cas où le bilan fait apparaître une perte reportée ou le compte de résultats fait apparaître pendant deux exercices successifs une perte de l'exercice, une justification de l'application des règles comptables de continuité;

7° alle gegevens die volgens dit wetboek in dit verslag moeten worden opgenomen;

8° wat betreft het gebruik door de vennootschap van financiële instrumenten en voor zover zulks van betekenis is voor de beoordeling van haar activa, passiva, financiële positie en resultaat:

- de doelstellingen en het beleid van de vennootschap inzake de beheersing van het risico, met inbegrip van haar beleid inzake hedging van alle belangrijke soorten voorgenomen transacties, waarvoor hedge accounting wordt toegepast, alsook

- het door de vennootschap gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico, en kasstroomrisico.

7° alle gegevens die volgens dit wetboek in dit verslag moeten worden opgenomen;

8° wat betreft het gebruik door de vennootschap van financiële instrumenten en voor zover zulks van betekenis is voor de beoordeling van haar activa, passiva, financiële positie en resultaat:

- de doelstellingen en het beleid van de vennootschap inzake de beheersing van het risico, met inbegrip van haar beleid inzake hedging van alle belangrijke soorten voorgenomen transacties, waarvoor hedge accounting wordt toegepast, alsook

- het door de vennootschap gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico, en kasstroomrisico;

Art. 119.

Bij de geconsolideerde jaarrekening wordt door de bestuurders of zaakvoerders een jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening gevoegd.

Dit verslag bevat:

1° ten minste een getrouw overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen, alsmede een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee zij geconfronteerd worden. Het overzicht bevat een evenwichtige en volledige analyse van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen, die in overeenstemming is met de omvang en de complexiteit van dit bedrijf.

In de mate waarin zulks noodzakelijk is voor een goed begrip van de betrokken ontwikkeling, resultaten of positie omvat de analyse zowel financiële als, waar zulks passend wordt geacht, niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die betrekking hebben op het specifieke bedrijf, met inbegrip van informatie betreffende milieu- en personeelsaangelegenheden.

In deze analyse omvat het geconsolideerde jaarverslag, waar zulks passend wordt geacht, verwijzingen naar en aanvullende uitleg betreffende de bedragen in de geconsolideerde jaarrekening.

Art. 119.

Bij de geconsolideerde jaarrekening wordt door de bestuurders of zaakvoerders een jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening gevoegd.

Dit verslag bevat:

1° ten minste een getrouw overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen, alsmede een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee zij geconfronteerd worden. Het overzicht bevat een evenwichtige en volledige analyse van de ontwikkeling en de resultaten van het bedrijf en van de positie van de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen, die in overeenstemming is met de omvang en de complexiteit van dit bedrijf.

In de mate waarin zulks noodzakelijk is voor een goed begrip van de betrokken ontwikkeling, resultaten of positie omvat de analyse zowel financiële als, waar zulks passend wordt geacht, niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die betrekking hebben op het specifieke bedrijf, met inbegrip van informatie betreffende milieu- en personeelsaangelegenheden.

In deze analyse omvat het geconsolideerde jaarverslag, waar zulks passend wordt geacht, verwijzingen naar en aanvullende uitleg betreffende de bedragen in de geconsolideerde jaarrekening.

7° toutes les informations qui doivent y être insérées en vertu du présent code.

8° en ce qui concerne l'utilisation des instruments financiers par la société et lorsque cela est pertinent pour l'évaluation de son actif, de son passif, de sa situation financière et de ses pertes ou profits:

- les objectifs et la politique de la société en matière de gestion des risques financiers, y compris sa politique concernant la couverture de chaque catégorie principale des transactions prévues pour lesquelles il est fait usage de la comptabilité de couverture, et

- l'exposition de la société au risque de prix, au risque de crédit, au risque de liquidité et au risque de trésorerie.

Art. 119.

Un rapport de gestion sur les comptes consolidés est joint aux comptes consolidés par les administrateurs ou gérants.

Ce rapport comporte:

1° au moins un exposé fidèle sur l'évolution des affaires, les résultats et la situation de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes auxquels elles sont confrontées. Cet exposé consiste en une analyse équilibrée et complète de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, en rapport avec le volume et la complexité de ces affaires.

Dans la mesure nécessaire à la compréhension de l'évolution des affaires, des résultats ou de la situation des entreprises, l'analyse comporte des indicateurs clés de performance de nature tant financière que, le cas échéant, non financière ayant trait à l'activité spécifique des entreprises, notamment des informations relatives aux questions d'environnement et de personnel.

En donnant son analyse, le rapport de gestion contient, le cas échéant, des renvois aux montants indiqués dans les comptes consolidés et des explications supplémentaires y afférentes;

7° toutes les informations qui doivent y être insérées en vertu du présent code.

8° en ce qui concerne l'utilisation des instruments financiers par la société et lorsque cela est pertinent pour l'évaluation de son actif, de son passif, de sa situation financière et de ses pertes ou profits:

- les objectifs et la politique de la société en matière de gestion des risques financiers, y compris sa politique concernant la couverture de chaque catégorie principale des transactions prévues pour lesquelles il est fait usage de la comptabilité de couverture, et

- l'exposition de la société au risque de prix, au risque de crédit, au risque de liquidité et au risque de trésorerie;

9° *le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.*

Art. 119.

Un rapport de gestion sur les comptes consolidés est joint aux comptes consolidés par les administrateurs ou gérants.

Ce rapport comporte:

1° au moins un exposé fidèle sur l'évolution des affaires, les résultats et la situation de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes auxquels elles sont confrontées. Cet exposé consiste en une analyse équilibrée et complète de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, en rapport avec le volume et la complexité de ces affaires.

Dans la mesure nécessaire à la compréhension de l'évolution des affaires, des résultats ou de la situation des entreprises, l'analyse comporte des indicateurs clés de performance de nature tant financière que, le cas échéant, non financière ayant trait à l'activité spécifique des entreprises, notamment des informations relatives aux questions d'environnement et de personnel.

En donnant son analyse, le rapport de gestion contient, le cas échéant, des renvois aux montants indiqués dans les comptes consolidés et des explications supplémentaires y afférentes;

2° informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden;

3° voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan een vennootschap opgenomen in de consolidatie, inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van het geconsolideerde geheel aanmerkelijk kunnen beïnvloeden;

4° informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

5° wat betreft het gebruik door de vennootschap van financiële instrumenten en voorzover zulks van betekenis is voor de beoordeling van haar activa, passiva, financiële positie en resultaat:

- de doelstellingen en het beleid van de vennootschap inzake de beheersing van het risico, met inbegrip van haar beleid inzake hedging van alle belangrijke soorten voorgenomen transacties, waarvoor hedge accounting wordt toegepast, alsook

- het door de vennootschap gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico, en kasstroomrisico.

Het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening mag gecombineerd worden met het jaarverslag dat is opgesteld op grond van artikel 96 tot één enkel verslag, in zoverre de vereiste gegevens afzonderlijk worden verstrekt voor de consoliderende vennootschap en het geconsolideerde geheel. Bij de opstelling van dit ene verslag kan het aangewezen zijn de nadruk te leggen op aangelegenheden die relevant zijn voor het geheel van de ondernemingen die in de consolidatie zijn opgenomen.

Art. 130.

De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

2° informatie omtrent de belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden;

3° voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan een vennootschap opgenomen in de consolidatie, inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van het geconsolideerde geheel aanmerkelijk kunnen beïnvloeden;

4° informatie omtrent de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

5° wat betreft het gebruik door de vennootschap van financiële instrumenten en voorzover zulks van betekenis is voor de beoordeling van haar activa, passiva, financiële positie en resultaat:

- de doelstellingen en het beleid van de vennootschap inzake de beheersing van het risico, met inbegrip van haar beleid inzake hedging van alle belangrijke soorten voorgenomen transacties, waarvoor hedge accounting wordt toegepast, alsook

- het door de vennootschap gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico, en kasstroomrisico;

6° in voorkomend geval, de verantwoording van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité.

Het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening mag gecombineerd worden met het jaarverslag dat is opgesteld op grond van artikel 96 tot één enkel verslag, in zoverre de vereiste gegevens afzonderlijk worden verstrekt voor de consoliderende vennootschap en het geconsolideerde geheel. Bij de opstelling van dit ene verslag kan het aangewezen zijn de nadruk te leggen op aangelegenheden die relevant zijn voor het geheel van de ondernemingen die in de consolidatie zijn opgenomen.

Art. 130.

De commissarissen worden benoemd, door de algemene vergadering, onder de bedrijfsrevisoren, ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel voor benoeming tot commissaris, dat door het bestuursorgaan aan de algemene vergadering wordt gericht, geformuleerd op voorstel van het auditcomité.

2° des données sur les événements importants survenus après la clôture de l'exercice;

3° pour autant qu'elles ne soient pas de nature à porter gravement préjudice à une société comprise dans la consolidation, des indications sur les circonstances susceptibles d'avoir une influence notable sur le développement de l'ensemble consolidé;

4° des indications relatives aux activités en matière de recherche et de développement.

5° en ce qui concerne l'utilisation des instruments financiers par la société et lorsque cela est pertinent pour l'évaluation de son actif, de son passif, de sa situation financière et de ses pertes ou profits:

- les objectifs et la politique de la société en matière de gestion des risques financiers, y compris sa politique concernant la couverture de chaque catégorie principale des transactions prévues pour lesquelles il est fait usage de la comptabilité de couverture, et

- l'exposition de la société au risque de prix, au risque de crédit, au risque de liquidité et au risque de trésorerie.

Le rapport de gestion sur les comptes consolidés peut être combiné avec le rapport de gestion établi en application de l'article 96 pour constituer un rapport unique, pour autant que les indications prescrites soient données de manière distincte pour la société consolidante et pour l'ensemble consolidé. Il peut être pertinent, dans l'élaboration de ce rapport unique, de mettre l'accent sur les aspects revêtant de l'importance pour l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation.

Art. 130.

Les commissaires sont nommés, par l'assemblée générale, parmi les réviseurs d'entreprises, inscrits au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

2° des données sur les événements importants survenus après la clôture de l'exercice;

3° pour autant qu'elles ne soient pas de nature à porter gravement préjudice à une société comprise dans la consolidation, des indications sur les circonstances susceptibles d'avoir une influence notable sur le développement de l'ensemble consolidé;

4° des indications relatives aux activités en matière de recherche et de développement.

5° en ce qui concerne l'utilisation des instruments financiers par la société et lorsque cela est pertinent pour l'évaluation de son actif, de son passif, de sa situation financière et de ses pertes ou profits:

- les objectifs et la politique de la société en matière de gestion des risques financiers, y compris sa politique concernant la couverture de chaque catégorie principale des transactions prévues pour lesquelles il est fait usage de la comptabilité de couverture, et

- l'exposition de la société au risque de prix, au risque de crédit, au risque de liquidité et au risque de trésorerie;

6° *le cas échéant, la justification de l'indépendance et de la compétence en matière de comptabilité et d'audit d'au moins un membre du comité d'audit.*

Le rapport de gestion sur les comptes consolidés peut être combiné avec le rapport de gestion établi en application de l'article 96 pour constituer un rapport unique, pour autant que les indications prescrites soient données de manière distincte pour la société consolidante et pour l'ensemble consolidé. Il peut être pertinent, dans l'élaboration de ce rapport unique, de mettre l'accent sur les aspects revêtant de l'importance pour l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation.

Art. 130.

Les commissaires sont nommés, par l'assemblée générale, parmi les réviseurs d'entreprises, inscrits au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

Lorsque la société est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi, la proposition de l'organe de gestion relative à la nomination du commissaire à l'assemblée générale est émise sur proposition du comité d'audit.

Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van het eerste lid is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.

Art. 133.

§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst.

§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.

§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.

§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.

§ 5. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit het in paragraaf 9 bedoelde koninklijk besluit, mogen de commissaris en de personen met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11, geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de vergoedingen voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, § 1, bedoelde bezoldigingen.

Elke beslissing inzake benoeming of vernieuwing van het mandaat van een commissaris zonder naleving van **de voorgaande leden** is nietig. De nietigheid wordt uitgesproken door de voorzitter van de rechbank van koophandel van de zetel van de vennootschap, zitting houdend zoals in kort geding.

Art. 133.

§ 1. Diegenen die zich in een positie bevinden die een onafhankelijke taakuitoefening, overeenkomstig de regels geldend voor het beroep van bedrijfsrevisoren, in het gedrang kan brengen, kunnen niet tot commissaris benoemd worden. De commissarissen moeten er op toezien dat zij na hun benoeming niet in een dergelijke positie worden geplaatst.

§ 2. Aldus mogen de commissarissen in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een andere taak, mandaat of opdracht aanvaarden, die zal worden vervuld tijdens de duur van hun mandaat of erna, en die de onafhankelijke uitoefening van hun taak als commissaris in het gedrang zou kunnen brengen.

§ 3. Zij kunnen gedurende een tijdvak van twee jaar na het einde van hun mandaat van commissaris, noch in de vennootschap die aan hun controle is onderworpen, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder of enige andere functie aanvaarden.

§ 4. Paragraaf 2 is eveneens van toepassing op de personen met wie de commissaris een arbeidsovereenkomst heeft afgesloten, met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of op de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11.

§ 5. Onverminderd de verbodsbeperkingen die voortvloeien uit het in paragraaf 9 bedoelde koninklijk besluit, mogen de commissaris en de personen met wie hij een arbeidsovereenkomst heeft gesloten of met wie hij beroepshalve in samenwerkingsverband staat of de met de commissaris verbonden vennootschappen of personen zoals bepaald in artikel 11, geen andere diensten verrichten dan de opdrachten die krachtens de wet werden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de vergoedingen voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de in artikel 134, § 1, bedoelde bezoldigingen.

Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d'un commissaire prise sans respecter l'alinéa 1^{er} est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.

Art. 133.

§ 1^{er}. Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire, conformément aux règles de la profession de réviseur d'entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions.

§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire.

§ 3. Jusqu'au terme d'une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle, ni auprès d'une société ou personne liée au sens de l'article 11.

§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11.

§ 5. Sans préjudice des interdictions découlant de l'arrêté royal visé au paragraphe 9, le commissaire et les personnes avec lesquelles il a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve sous l'angle professionnel dans des liens de collaboration ou les sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11, ne peuvent prêter des services autres que les missions confiées par la loi au commissaire, dans la mesure où le montant total des rémunérations afférentes à ces services dépasserait le montant total des émoluments visés à l'article 134, § 1^{er}.

Toute décision de nomination ou de renouvellement du mandat d'un commissaire prise sans respecter **les alinéas précédents** est nulle. La nullité est prononcée par le président du tribunal de commerce du siège social de la société siégeant comme en référé.

Art. 133.

§ 1^{er}. Ne peuvent être désignés comme commissaire ceux qui se trouvent dans des conditions susceptibles de mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire, conformément aux règles de la profession de réviseur d'entreprises. Les commissaires doivent veiller à ne pas se trouver placés, postérieurement à leur désignation, dans de telles conditions.

§ 2. En particulier, les commissaires ne peuvent accepter, ni dans la société soumise à leur contrôle ni dans une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, aucune autre fonction, mandat ou mission à exercer au cours de leur mandat ou après celui-ci et qui serait de nature à mettre en cause l'indépendance de l'exercice de leur fonction de commissaire.

§ 3. Jusqu'au terme d'une période de deux années prenant cours à la date de cessation de leurs fonctions de commissaires, ils ne peuvent accepter un mandat d'administrateur, de gérant ou toute autre fonction auprès de la société qui est soumise à leur contrôle, ni auprès d'une société ou personne liée au sens de l'article 11.

§ 4. Le paragraphe 2 est également applicable aux personnes avec lesquelles le commissaire a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve, sous l'angle professionnel, dans des liens de collaboration ou aux sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11.

§ 5. Sans préjudice des interdictions découlant de l'arrêté royal visé au paragraphe 9, le commissaire et les personnes avec lesquelles il a conclu un contrat de travail, avec lesquelles il se trouve sous l'angle professionnel dans des liens de collaboration ou les sociétés ou personnes liées au commissaire visées à l'article 11, ne peuvent prêter des services autres que les missions confiées par la loi au commissaire, dans la mesure où le montant total des rémunérations afférentes à ces services dépasserait le montant total des émoluments visés à l'article 134, § 1^{er}.

Deze bepaling is van toepassing op de genoteerde vennootschappen als gedefinieerd in artikel 4 en op de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren.

§ 6. Van het bijkomend verbod bedoeld in de vorige paragraaf kan worden afgeweken in drie gevallen:

1° na een gunstige beslissing van het auditcomité van de betrokken vennootschap of van een andere vennootschap die haar controleert, wanneer de oprichting van een dergelijk comité dat met name belast is met een permanent toezicht op de taken verricht door de commissaris voorzien wordt door de statuten van de vennootschap die het opricht indien deze vennootschap Belgisch is of een auditcomité van een moedervennootschap indien deze laatste een vennootschap is volgens het recht van een andere Lidstaat van de Europese Unie of van de OESO;

2° als de commissaris vooraf een positief advies heeft gekregen van het Advies- en controlecomité dat krachtens paragraaf 10 is opgericht;

3° als binnen de vennootschap een college van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht.

In de gevallen bedoeld in vorig lid, wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in de vijfde paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

In geval van een beslissing van het auditcomité, bedoeld in het eerste lid, 1°, is het Advies- en controlecomité niet meer bevoegd om een advies te verlenen met betrekking tot de kwestie die reeds het voorwerp heeft uitgemaakt van de beslissing. In geval van een advies

Deze bepaling is van toepassing op de genoteerde vennootschappen als gedefinieerd in artikel 4 en op de vennootschappen die deel uitmaken van een groep die verplicht is geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en te publiceren.

§ 6. Van het bijkomend verbod bedoeld in de vorige paragraaf kan worden afgeweken in drie gevallen:

1° na een gunstige beslissing van het auditcomité van de betrokken vennootschap. Ingeval de taken die aan het auditcomité zijn opgedragen, worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, is evenwel de goedkeuring vereist van de onafhankelijk bestuurder of, indien er meerdere onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders;

2° als de commissaris vooraf een positief advies heeft gekregen van het Advies- en controlecomité dat krachtens paragraaf 10 is opgericht;

[Opgeheven]

In de gevallen bedoeld in vorig lid, wordt de afwijking en de verantwoording ervan vermeld:

a) in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening of, bij gebrek aan geconsolideerde jaarrekening, in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling voorzien in artikel 113 van dit Wetboek, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap die gebruik maakt van de voornoemde vrijstelling,

b) in de toelichting bij de jaarrekening van de vennootschap die geen moedervennootschap is zoals bedoeld in artikel 110 of vrijgesteld is van de verplichting om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens artikel 112 en waarvan de commissaris de afwijking van het verbod bedoeld in de vijfde paragraaf gekregen heeft, tenzij deze vennootschap een dochtervennootschap is van een Belgische vennootschap.

In geval van een beslissing van het auditcomité, bedoeld in het eerste lid, 1°, is het Advies- en controlecomité niet meer bevoegd om een advies te verlenen met betrekking tot de kwestie die reeds het voorwerp heeft uitgemaakt van de beslissing. In geval van een advies

Cette disposition s'applique aux sociétés cotées telles que définies à l'article 4 et aux sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés.

§ 6. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire, prévue au paragraphe précédent, dans chacun des trois cas suivants:

1° sur délibération favorable du comité d'audit de la société concernée ou d'une autre société qui la contrôle, lorsque la création d'un tel comité chargé, notamment, d'assurer un suivi permanent des devoirs accomplis par le commissaire est prévue par les statuts de la société qui le crée si cette société est belge ou par un comité d'audit d'une société-mère si celle-ci est une société relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Union européenne ou de l'OCDE;

2° après que le commissaire aura obtenu l'avis préalable positif du comité d'avis et de contrôle institué en vertu du paragraphe 10;

3° si un collège de commissaires, indépendants l'un de l'autre, a été institué au sein de la société.

Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au paragraphe 5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

En cas de délibération du comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, le comité d'avis et de contrôle n'est plus habilité à rendre un avis sur la question qui a fait l'objet de la délibération. En cas d'avis du comité d'avis et de contrôle, le comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, n'est plus habilité

Cette disposition s'applique aux sociétés cotées telles que définies à l'article 4 et aux sociétés qui font partie d'un groupe qui est tenu d'établir et de publier des comptes annuels consolidés.

§ 6. Il peut être dérogé à l'interdiction supplémentaire, prévue au paragraphe précédent, dans chacun des trois cas suivants:

1° sur délibération favorable du comité d'audit de la société concernée. Au cas où les fonctions attribuées au comité d'audit sont exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, l'approbation de l'administrateur indépendant, ou, s'il en est nommé plusieurs, de la majorité de ceux-ci, est cependant requise.

2° après que le commissaire aura obtenu l'avis préalable positif du comité d'avis et de contrôle institué en vertu du paragraphe 10.

[Abrogé]

Dans les cas visés à l'alinéa précédent, il est fait mention de la dérogation et de la motivation de celle-ci

a) en annexe aux comptes consolidés ou, à défaut de comptes consolidés, en annexe aux comptes annuels de la société qui fait usage de l'exemption prévue à l'article 113 de ce Code, sauf si cette société est filiale d'une société belge qui fait usage de l'exemption précitée,

b) en annexe aux comptes annuels de la société qui n'est pas une société mère visée à l'article 110 ou est dispensée d'établir des comptes consolidés en vertu de l'article 112 et dont le commissaire a obtenu la dérogation à l'interdiction visée au paragraphe 5, sauf si cette société est filiale d'une société belge.

En cas de délibération du comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, le comité d'avis et de contrôle n'est plus habilité à rendre un avis sur la question qui a fait l'objet de la délibération. En cas d'avis du comité d'avis et de contrôle, le comité d'audit visé à l'alinéa 1^{er}, 1^o, n'est plus habilité

van het Advies- en controlecomité, is het auditcomité bedoeld in het eerste lid, 1°, niet meer bevoegd om een beslissing te nemen over de kwestie die werd voorgelegd ter advies aan het Advies- en controlecomité.

Art. 135.

De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar. Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden ontslagen door de algemene vergadering.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mag de commissaris tijdens zijn opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat hij deze schriftelijk heeft ingelicht over de beweegredenen van zijn ontslag.

Art. 156.

De commissarissen van de vennootschap bedoeld in artikel 155 worden benoemd op voordracht van de ondernemingsraad, beraadslagend op initiatief en op voorstel van het bestuursorgaan en beslissend bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.

van het Advies- en controlecomité, is het auditcomité bedoeld in het eerste lid, 1°, niet meer bevoegd om een beslissing te nemen over de kwestie die werd voorgelegd ter advies aan het Advies- en controlecomité.

Art. 135.

§ 1. De commissarissen worden benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Op straffe van schadevergoeding kunnen zij tijdens hun opdracht alleen om wettige redenen worden ontslagen door de algemene vergadering. Meer in het bijzonder is een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure op zich geen wettige reden voor ontslag.

Behoudens gewichtige persoonlijke redenen mogen de commissarissen tijdens hun opdracht geen ontslag nemen tenzij ter algemene vergadering en nadat zij deze schriftelijk hebben ingelicht over de beweegredenen van hun ontslag.

§ 2. De gecontroleerde vennootschap en de commissaris stellen de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, als bedoeld in artikel 54 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, in kennis van het ontslag van de commissaris tijdens zijn opdracht en zetten op afdoende wijze de redenen hiervoor uiteen.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen bezorgt deze informatie binnen een maand aan de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht en die opgesomd zijn in artikel 43 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor.

Art. 156.

De commissarissen van de vennootschap bedoeld in artikel 155 worden benoemd op voordracht van de ondernemingsraad, beraadslagend op initiatief en op voorstel van het bestuursorgaan en beslissend bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door zijn leden en bij meerderheid van de stemmen uitgebracht door de leden benoemd door de werknemers.

à délibérer sur la question qui a été soumise à l'avis du comité d'avis et de contrôle.

Art. 135.

Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable. Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

Art. 156.

Les commissaires de la société visée à l'article 155 sont nommés sur présentation du conseil d'entreprise délibérant à l'initiative et sur proposition de l'organe de gestion et statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.

à délibérer sur la question qui a été soumise à l'avis du comité d'avis et de contrôle.

Art. 135.

§ 1^{er}. Les commissaires sont nommés pour un terme de trois ans renouvelable.

Sous peine de dommages-intérêts, ils ne peuvent être révoqués en cours de mandat que pour juste motif, par l'assemblée générale. En particulier, une divergence d'opinion sur un traitement comptable ou une procédure de contrôle ne constitue pas en soi un juste motif de révocation.

Les commissaires ne peuvent, sauf motifs personnels graves, démissionner en cours de mandat que lors d'une assemblée générale et après lui avoir fait rapport par écrit sur les raisons de leur démission.

§ 2. La société contrôlée et le commissaire informent le Conseil supérieur des Professions économiques visé à l'article 54 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales de la révocation ou de la démission du commissaire en cours de mandat et en exposent les motifs de manière appropriée.

*Le Conseil supérieur des Professions économiques transmet, dans le mois, cette information aux différentes composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi du 22 juillet 1953 créant l'*Institut des Réviseurs d'Entreprises* et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises.*

Art. 156.

Les commissaires de la société visée à l'article 155 sont nommés sur présentation du conseil d'entreprise délibérant à l'initiative et sur proposition de l'organe de gestion et statuant à la majorité des voix émises par ses membres et à la majorité des voix émises par les membres nommés par les travailleurs.

Hetzelfde geldt voor de vernieuwing van hun mandaat.

Art. 524.

§ 1. Op elke beslissing of elke verrichting gedaan ter uitvoering van een beslissing van een genoteerde vennootschap, wordt voorafgaandelijk de procedure toegepast die is vastgelegd in de §§ 2 en 3, wanneer ze verband houdt met:

1° betrekkingen van de genoteerde vennootschap met een vennootschap die daarmee verbonden is, met uitzondering van haar dochtervennootschappen;

2° betrekkingen tussen een dochtervennootschap van de genoteerde vennootschap en een vennootschap die met die dochtervennootschap verbonden is maar geen dochtervennootschap is van de dochtervennootschap.

Met een genoteerde vennootschap wordt gelijkgesteld de vennootschap waarvan de effecten toegelaten zijn tot een markt die gelegen is buiten de Europese Unie en door de Koning erkend als gelijkwaardig voor de toepassing van dit artikel.

Dit artikel is niet van toepassing op:

1° de gebruikelijke beslissingen en verrichtingen die hebben plaatsgevonden onder de voorwaarden en tegen de zekerheden die op de markt gewoonlijk gelden voor soortgelijke verrichtingen;

2° beslissingen en verrichtingen die minder dan één procent van het netto-actief van de vennootschap vertegenwoordigen, zoals dat blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Alle beslissingen of verrichtingen, bepaald in § 1, moeten voorafgaandelijk onderworpen worden aan de beoordeling van een comité van drie onafhankelijke bestuurders. Dit comité wordt bijgestaan door één of meer onafhankelijke experts, door het comité aangesteld. De expert wordt door de vennootschap vergoed.

Het comité omschrijft de aard van de beslissing of verrichting, beoordeelt het bedrijfsmatige voor- of nadeel voor de vennootschap en voor haar aandeelhouders.

Indien de vennootschap krachtens de wet verplicht is om een auditcomité op te richten, wordt het voorstel van het bestuursorgaan uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld.

Voor de vernieuwing van het mandaat van de commissarissen wordt dezelfde procedure gevolgd.

Art. 524.

§ 1. Op elke beslissing of elke verrichting gedaan ter uitvoering van een beslissing van een genoteerde vennootschap, wordt voorafgaandelijk de procedure toegepast die is vastgelegd in de §§ 2 en 3, wanneer ze verband houdt met:

1° betrekkingen van de genoteerde vennootschap met een vennootschap die daarmee verbonden is, met uitzondering van haar dochtervennootschappen;

2° betrekkingen tussen een dochtervennootschap van de genoteerde vennootschap en een vennootschap die met die dochtervennootschap verbonden is maar geen dochtervennootschap is van de dochtervennootschap.

Met een genoteerde vennootschap wordt gelijkgesteld de vennootschap waarvan de effecten toegelaten zijn tot een markt die gelegen is buiten de Europese Unie en door de Koning erkend als gelijkwaardig voor de toepassing van dit artikel.

Dit artikel is niet van toepassing op:

1° de gebruikelijke beslissingen en verrichtingen die hebben plaatsgevonden onder de voorwaarden en tegen de zekerheden die op de markt gewoonlijk gelden voor soortgelijke verrichtingen;

2° beslissingen en verrichtingen die minder dan één procent van het netto-actief van de vennootschap vertegenwoordigen, zoals dat blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Alle beslissingen of verrichtingen, bepaald in § 1, moeten voorafgaandelijk onderworpen worden aan de beoordeling van een comité van drie onafhankelijke bestuurders. Dit comité wordt bijgestaan door één of meer onafhankelijke experts, door het comité aangesteld. De expert wordt door de vennootschap vergoed

Het comité omschrijft de aard van de beslissing of verrichting, beoordeelt het bedrijfsmatige voor- of nadeel voor de vennootschap en voor haar aandeelhouders.

Lorsque la sociétés est tenue de constituer un comité d'audit en vertu de la loi , la proposition de l'organe de gestion est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information.

Il en est de même pour le renouvellement de leur mandat.

Art. 524.

§ 1^{er}. Toute décision ou toute opération accomplie en exécution d'une décision prise par une société cotée, est préalablement soumise à la procédure établie aux §§ 2 et 3, lorsqu'elle concerne:

1° les relations de ladite société avec une société liée à celle-ci, à l'exception de ses filiales;

2° les relations entre une filiale de ladite société et une société liée à celle-ci, autre qu'une filiale de ladite filiale.

Est assimilée à une société cotée, la société dont les titres sont admis à un marché situé en dehors de l'Union européenne et reconnu par le Roi comme équivalent pour l'application du présent article.

Le présent article n'est pas applicable:

1° aux décisions et aux opérations habituelles intervenant dans des conditions et sous les garanties normales du marché pour des opérations de même nature;

2° aux décisions et aux opérations représentant moins d'un pour cent de l'actif net de la société, tel qu'il résulte des comptes consolidés.

§ 2. Toutes les décisions et opérations visées au § 1^{er} doivent préalablement être soumises à l'appréciation d'un comité composé de trois administrateurs indépendants. Ce comité est assisté par un ou plusieurs experts indépendants désignés par le comité. L'expert est rémunéré par la société.

Le comité décrit la nature de la décision ou de l'opération, apprécie le gain ou le préjudice pour la société et pour ses actionnaires. Il en chiffre les conséquences

La même procédure est appliquée pour le renouvellement du mandat des commissaires.

Art. 524.

§ 1^{er}. Toute décision ou toute opération accomplie en exécution d'une décision prise par une société cotée, est préalablement soumise à la procédure établie aux §§ 2 et 3, lorsqu'elle concerne:

1° les relations de ladite société avec une société liée à celle-ci, à l'exception de ses filiales;

2° les relations entre une filiale de ladite société et une société liée à celle-ci, autre qu'une filiale de ladite filiale.

Est assimilée à une société cotée, la société dont les titres sont admis à un marché situé en dehors de l'Union européenne et reconnu par le Roi comme équivalent pour l'application du présent article.

Le présent article n'est pas applicable:

1° aux décisions et aux opérations habituelles intervenant dans des conditions et sous les garanties normales du marché pour des opérations de même nature;

2° aux décisions et aux opérations représentant moins d'un pour cent de l'actif net de la société, tel qu'il résulte des comptes consolidés.

§ 2. Toutes les décisions et opérations visées au § 1^{er} doivent préalablement être soumises à l'appréciation d'un comité composé de trois administrateurs indépendants. Ce comité est assisté par un ou plusieurs experts indépendants désignés par le comité. L'expert est rémunéré par la société.

Le comité décrit la nature de la décision ou de l'opération, apprécie le gain ou le préjudice pour la société et pour ses actionnaires. Il en chiffre les conséquences

Het begroot de vermogensrechtelijke gevolgen ervan en stelt vast of de beslissing of verrichting al dan niet van aard is de vennootschap een nadeel te berokkenen dat in het licht van het beleid dat de vennootschap voert, kennelijk onrechtmatig is. Indien het comité de beslissing of verrichting niet kennelijk onrechtmatig bevindt, doch meent dat zij de vennootschap benadeelt, verduidelijkt het comité welke voordelen de beslissing of verrichting in rekening brengt ter compensatie van de vermelde nadelen.

Het comité brengt een schriftelijk gemotiveerd advies uit bij de raad van bestuur, onder vermelding van elk van de voormelde beoordelingselementen.

§ 3. De raad van bestuur, na kennis te hebben genomen van het advies van het comité bepaald in § 2, beraadslaagt over de voorgenomen beslissing of verrichting. In voorkomend geval is artikel 523 van toepassing.

De raad van bestuur vermeldt in zijn notulen of de hiervoor omschreven procedure werd nageleefd, en, in voorkomend geval, op welke gronden van het advies van het comité wordt afgeweken.

De commissaris verleent een oordeel over de getrouwheid van de gegevens die vermeld staan in het advies van het comité en in de notulen van de raad van bestuur. Dit oordeel wordt aan de notulen van de raad van bestuur gehecht.

Het besluit van het comité, een uitreksel uit de notulen van de raad van bestuur en het oordeel van de commissaris worden afgedrukt in het jaarverslag.

§ 4. In de ondernemingen waar een ondernemingsraad werd ingesteld in uitvoering van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, wordt de benoeming van de kandidaten tot onafhankelijk bestuurder voorafgaand aan de benoeming door de algemene vergadering, ter kennisgeving aan de ondernemingsraad medegedeeld. Eenzelfde procedure is vereist bij hernieuwing van het mandaat.

De onafhankelijke bestuurders, in de zin van § 2, eerste lid, dienen op zijn minst te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van twee jaar voorafgaand aan hun benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat of functie van bestuurder, zaakvoerder, lid van het directiecomité, dagelijks bestuurder of kaderlid hebben uitgeoefend;

Het begroot de vermogensrechtelijke gevolgen ervan en stelt vast of de beslissing of verrichting al dan niet van aard is de vennootschap een nadeel te berokkenen dat in het licht van het beleid dat de vennootschap voert, kennelijk onrechtmatig is. Indien het comité de beslissing of verrichting niet kennelijk onrechtmatig bevindt, doch meent dat zij de vennootschap benadeelt, verduidelijkt het comité welke voordelen de beslissing of verrichting in rekening brengt ter compensatie van de vermelde nadelen.

Het comité brengt een schriftelijk gemotiveerd advies uit bij de raad van bestuur, onder vermelding van elk van de voormelde beoordelingselementen.

§ 3. De raad van bestuur, na kennis te hebben genomen van het advies van het comité bepaald in § 2, beraadslaagt over de voorgenomen beslissing of verrichting. In voorkomend geval is artikel 523 van toepassing.

De raad van bestuur vermeldt in zijn notulen of de hiervoor omschreven procedure werd nageleefd, en, in voorkomend geval, op welke gronden van het advies van het comité wordt afgeweken.

De commissaris verleent een oordeel over de getrouwheid van de gegevens die vermeld staan in het advies van het comité en in de notulen van de raad van bestuur. Dit oordeel wordt aan de notulen van de raad van bestuur gehecht.

Het besluit van het comité, een uitreksel uit de notulen van de raad van bestuur en het oordeel van de commissaris worden afgedrukt in het jaarverslag.

§ 4. In de ondernemingen waar een ondernemingsraad werd ingesteld in uitvoering van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, wordt de benoeming van de kandidaten tot onafhankelijk bestuurder voorafgaand aan de benoeming door de algemene vergadering, ter kennisgeving aan de ondernemingsraad medegedeeld. Eenzelfde procedure is vereist bij hernieuwing van het mandaat.

De onafhankelijke bestuurders in de zin van § 2, eerste lid, voldoen aan de criteria van artikel 526ter.

financières et constate si la décision ou l'opération est ou non de nature à occasionner pour la société des dommages manifestement abusifs à la lumière de la politique menée par la société. Si le comité décide que la décision ou l'opération n'est pas manifestement abusive, mais qu'elle porte toutefois préjudice à la société, le comité précise quels bénéfices la décision ou l'opération porte en compte pour compenser les préjudices mentionnés.

Le comité rend un avis motivé par écrit au conseil d'administration, en mentionnant chaque élément d'appréciation cité ci-dessus.

§ 3. Le conseil d'administration, après avoir pris connaissance de l'avis du comité visé au § 2, délibère quant aux décisions et opérations prévues. Le cas échéant, l'article 523 sera d'application.

Le conseil d'administration précise dans son procès-verbal si la procédure décrite ci-dessus a été respectée et, le cas échéant, les motifs sur la base desquels il a été dérogé à l'avis du comité.

Le commissaire rend une appréciation quant à la fidélité des données figurant dans l'avis du comité et dans le procès-verbal du conseil d'administration. Cette appréciation est jointe au procès-verbal du conseil d'administration.

La décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil d'administration et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport de gestion.

§ 4. Pour ce qui est des entreprises au sein desquelles un conseil d'entreprise a été installé en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, la nomination des candidats en tant qu'administrateurs indépendants est portée à la connaissance du conseil d'entreprise préalablement à la nomination par l'assemblée générale. Une procédure similaire est requise en cas de renouvellement du mandat.

Les administrateurs indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, doivent au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de deux années précédant leur nomination, ne pas avoir exercé un mandat ou fonction d'administrateur, de gérant, de membre du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de cadre, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11; cette

financières et constate si la décision ou l'opération est ou non de nature à occasionner pour la société des dommages manifestement abusifs à la lumière de la politique menée par la société. Si le comité décide que la décision ou l'opération n'est pas manifestement abusive, mais qu'elle porte toutefois préjudice à la société, le comité précise quels bénéfices la décision ou l'opération porte en compte pour compenser les préjudices mentionnés.

Le comité rend un avis motivé par écrit au conseil d'administration, en mentionnant chaque élément d'appréciation cité ci-dessus.

§ 3. Le conseil d'administration, après avoir pris connaissance de l'avis du comité visé au § 2, délibère quant aux décisions et opérations prévues. Le cas échéant, l'article 523 sera d'application.

Le conseil d'administration précise dans son procès-verbal si la procédure décrite ci-dessus a été respectée et, le cas échéant, les motifs sur la base desquels il a été dérogé à l'avis du comité.

Le commissaire rend une appréciation quant à la fidélité des données figurant dans l'avis du comité et dans le procès-verbal du conseil d'administration. Cette appréciation est jointe au procès-verbal du conseil d'administration.

La décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil d'administration et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport de gestion.

§ 4. Pour ce qui est des entreprises au sein desquelles un conseil d'entreprise a été installé en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, la nomination des candidats en tant qu'administrateurs indépendants est portée à la connaissance du conseil d'entreprise préalablement à la nomination par l'assemblée générale. Une procédure similaire est requise en cas de renouvellement du mandat.

Les administrateurs indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er} répondent aux critères de l'article 526ter.

deze voorwaarde geldt niet voor de verlenging van het mandaat van onafhankelijk bestuurder;

2° geen echtgenoot of persoon met wie zij wettelijk samenwonen of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van bestuurder, zaakvoerder, lid van het directiecomité, dagelijks bestuurder of kaderlid uitoefent; of een financieel belang heeft zoals bepaald in 3°;

3° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die één tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien zij maatschappelijke rechten bezitten die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

- mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijke bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap; of

- mogen de daden van beschikking over deze aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die de onafhankelijke bestuurder heeft aangegaan;

4° geen relatie onderhouden met een vennootschap die van aard is hun onafhankelijkheid in het gedrang te brengen.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.

[Opgeheven]

[Opgeheven]

Afdeling 3bis

Auditcomité

Art. 526bis.

§ 1. De genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 richten een auditcomité op binnen hun raad van bestuur.

condition ne s'applique pas au prolongement du mandat d'administrateur indépendant;

2° ils ne peuvent avoir, ni au sein de la société, ni au sein de la société liée ou d'une personne liée à celle-ci, au sens de l'article 11, ni conjoint ni une personne avec laquelle ils cohabitent légalement, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat d'administrateur, de gérant, de membre du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de cadre ou ayant un intérêt financier tel que prévu au 3°;

3° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'ils détiennent des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels l'administrateur indépendant a souscrit;

4° n'entretenir aucune relation avec une société qui est de nature à mettre en cause leur indépendance.

L'arrêté de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.

[Abrogé]

[Abrogé]

Section 3bis

Comité d'audit

Art. 526bis.

§ 1^{er}. Les sociétés cotées au sens de l'article 4 constituent un comité d'audit au sein de leur conseil d'administration.

§ 2. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526ter, en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

§ 3. Vennootschappen die op geconsolideerde basis aan ten minste twee van de volgende drie criteria voldoen:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

zijn niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen hun raad van bestuur, maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, op voorwaarde dat die vennootschappen over ten minste één onafhankelijk bestuurder beschikken en dat, ingeval de voorzitter van de raad van bestuur een uitvoerend lid is, hij het voorzitterschap van dit orgaan niet waarneemt als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité.

Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van de raad van bestuur: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in de artikelen 524bis en 524ter en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur in de zin van artikel 525 is opgedragen.

§ 4. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de raad van bestuur heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiëleverslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;
- c) indien er een interne audit bestaat, monitoring van de interne audit en van zijn doeltreffendheid;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de commissaris en, in voorkomend geval, door de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de commissaris en, in voorkomend geval, van de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle

§ 2. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs du conseil d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un administrateur indépendant au sens de l'article 526ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

§ 3. Dans les sociétés répondant, sur une base consolidée, à au moins deux des trois critères suivants:

- a) *nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,*
- b) *total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,*
- c) *chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,*

la constitution d'un comité d'audit au sein du conseil d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par le conseil d'administration dans son ensemble, à condition que ces sociétés disposent d'au moins un administrateur indépendant et que, au cas où le président du conseil d'administration est un membre exécutif, il ne préside pas cet organe lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit.

Est présumé membre exécutif du conseil d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé aux articles 524bis et 524ter et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525.

§ 4. Sans préjudice des missions légales du Conseil d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) *suivi du processus d'élaboration de l'information financière;*
- b) *suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;*
- c) *s'il existe un audit interne, suivi de celui-ci et de son efficacité;*
- d) *suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire et le cas échéant par le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés;*
- e) *examen et suivi de l'indépendance du commissaire et le cas échéant du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés, en*

van de geconsolideerde jaarrekening, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de vennootschap.

Het auditcomité brengt bij de raad van bestuur geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de raad van bestuur de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

§ 5. Onverminderd de wettelijke bepalingen die erin voorzien dat de commissaris verslagen of waarschuwingen richt aan organen van de vennootschap, brengt de commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening, bij het auditcomité verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekeningen aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

§ 6. De commissaris en, in voorkomend geval, de bedrijfsrevisor die instaat voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening:

- a) bevestigen jaarlijks aan het auditcomité schriftelijk hun onafhankelijkheid van de vennootschap;*
- b) melden jaarlijks alle voor de vennootschap verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;*
- c) voeren overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor hun onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken, zoals door hen onderbouwd.*

§ 7. De volgende vennootschappen zijn vrijgesteld van de verplichting tot instelling van een auditcomité als bedoeld in de paragrafen 1 tot 5:

- a) elke vennootschap die een openbare instelling voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming is als omschreven in artikel 10 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;*
- b) elke vennootschap waarvan de enige zakelijke activiteit bestaat in het uitgeven van door activa gedekte waardepapieren, zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 5, van Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Europese Commissie; in dat geval zet de vennootschap aan het publiek uiteen waarom zij het niet dienstig acht hetzij een auditcomité in te stellen, hetzij de raad van bestuur te belasten met de uitvoering van de taken van een auditcomité.*

particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la société.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au Conseil d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

§ 5. Sans préjudice des dispositions légales prévoyant des rapports ou avertissements du commissaire à des organes de la société, le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés font rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

§ 6. Le commissaire et, le cas échéant, le réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés:

a) confirment chaque année par écrit au comité d'audit leur indépendance par rapport à la société;
b) communiquent chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société;
c) examinent avec le comité d'audit les risques pesant sur leur indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignées par eux.

§ 7. Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit visé aux paragraphes 1^{er} à 5:

a) les sociétés qui sont des organismes de placement collectif à nombre variable de parts publics tels que définis à l'article 10 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement;

b) les sociétés dont la seule activité consiste à émettre des titres adossés à des actifs au sens de l'article 2, paragraphe 5, du règlement (CE) n° 809/2004 de la Commission européenne; dans ce cas, la société divulgue les raisons pour lesquelles elle ne juge pas opportun de disposer d'un comité d'audit ou que le conseil d'administration soit chargé d'exercer les fonctions du comité d'audit.

Art. 526ter.

De onafhankelijk bestuurder in de zin van artikel 526bis, § 2, dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van uitvoerend lid van het bestuursorgaan of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten als niet-uitvoerend bestuurder in de raad van bestuur hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of lid van het toezichthoudende orgaan;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

– mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden gehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

of

– mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten

Art. 526ter.

L'administrateur indépendant au sens de l'article 526bis, § 2, doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat de membre exécutif de l'organe de gestion ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil d'administration en tant qu'administrateur non exécutif pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2° de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus comme membre non exécutif de l'organe de gestion ou membre de l'organe de surveillance;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'il détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à

of aan eenzijdige verbintenissen die het onafhankelijk lid van het bestuursorgaan heeft aangegaan;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als vennoot, aandeelhouder, lid van het bestuursorgaan of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend lid zijn van het bestuursorgaan van een andere vennootschap waarin een uitvoerend bestuurder van de vennootschap zetelt in de hoedanigheid van niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of als lid van het toezichtthoudende orgaan, en geen andere belangrijke banden hebben met uitvoerende bestuurders van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan, lid van het directiecomité, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.

des engagements unilatéraux auxquels le membre indépendant de l'organe de gestion a souscrit;

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en qualité d'associé, d'actionnaire, de membre de l'organe de gestion ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2° de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11.

8° ne pas être membre exécutif de l'organe de gestion d'une autre société dans laquelle un administrateur exécutif de la société siège en tant que membre non exécutif de l'organe de gestion ou membre de l'organe de surveillance, ni entretenir d'autres liens importants avec les administrateurs exécutifs de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat de membre de l'organe de gestion, de membre du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2° de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.

Art. 533.

De oproepingen tot een algemene vergadering vermelden de agenda en zij worden gedaan door middel van een aankondiging die wordt geplaatst:

- a) ten minste vijftien dagen voor de vergadering, in het *Belgisch Staatsblad*.

Voor genoteerde vennootschappen bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de vergadering: voor genoteerde vennootschappen die gebruik maken van de in artikel 536, derde lid, bepaalde procedure van de registratiedatum, bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de registratiedatum; ingeval een nieuwe oproeping nodig is en de datum van de tweede vergadering werd vermeld in de eerste oproeping, bedraagt de termijn ten minste zeventien dagen voor de vergadering of in voorkomend geval, ten minste zeventien dagen voor de registratiedatum;

- b) behalve voor jaarvergaderingen die plaatsvinden in de gemeente, op de plaats, de dag en het uur aangeduid in de oprichtingsakte met een agenda die zich beperkt tot de behandeling van de jaarrekening, het jaarverslag en, in voorkomend geval, het verslag van de commissarissen en de stemming over de kwijting te verlenen aan de bestuurders en, in voorkomend geval, de commissarissen, ten minste vijftien dagen voor de vergadering, in een nationaal verspreid blad.

Voor genoteerde vennootschappen bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de vergadering; voor genoteerde vennootschappen die gebruik maken van de in artikel 536, derde lid, bepaalde procedure van de registratiedatum, moet de aankondiging ten minste vierentwintig dagen voor de registratiedatum plaatsvinden; ingeval een nieuwe oproeping nodig is en de datum van de tweede vergadering werd vermeld in de eerste oproeping, moet de aankondiging voor de tweede vergadering ten minste zeventien dagen voor de vergadering plaatsvinden, of in voorkomend geval, ten minste zeventien dagen voor de registratiedatum.

Aan de houders van aandelen, obligaties of *warrants* op naam, aan de houders van certificaten op naam, die met medewerking van de vennootschap werden uitgegeven, aan de bestuurders en aan de commissarissen worden de oproepingen vijftien dagen voor de vergadering meegedeeld; deze mededeling geschiedt door middel van een gewone brief tenzij de bestemmelingen individueel, uitdrukkelijk en schriftelijk hebben ingestemd om de oproeping via een andere communicatiemiddel te ontvangen; van de vervulling van deze formaliteit behoeft geen bewijs te worden overgelegd.

Art. 533.

De oproepingen tot een algemene vergadering vermelden de agenda en zij worden gedaan door middel van een aankondiging die wordt geplaatst:

- a) ten minste vijftien dagen voor de vergadering, in het *Belgisch Staatsblad*.

Voor genoteerde vennootschappen bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de vergadering: voor genoteerde vennootschappen die gebruik maken van de in artikel 536, derde lid, bepaalde procedure van de registratiedatum, bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de registratiedatum; ingeval een nieuwe oproeping nodig is en de datum van de tweede vergadering werd vermeld in de eerste oproeping, bedraagt de termijn ten minste zeventien dagen voor de vergadering of in voorkomend geval, ten minste zeventien dagen voor de registratiedatum;

- b) behalve voor jaarvergaderingen die plaatsvinden in de gemeente, op de plaats, de dag en het uur aangeduid in de oprichtingsakte met een agenda die zich beperkt tot de behandeling van de jaarrekening, het jaarverslag en, in voorkomend geval, het verslag van de commissarissen en de stemming over de kwijting te verlenen aan de bestuurders en, in voorkomend geval, de commissarissen, ten minste vijftien dagen voor de vergadering, in een nationaal verspreid blad.

Voor genoteerde vennootschappen bedraagt deze termijn ten minste vierentwintig dagen voor de vergadering; voor genoteerde vennootschappen die gebruik maken van de in artikel 536, derde lid, bepaalde procedure van de registratiedatum, moet de aankondiging ten minste vierentwintig dagen voor de registratiedatum plaatsvinden; ingeval een nieuwe oproeping nodig is en de datum van de tweede vergadering werd vermeld in de eerste oproeping, moet de aankondiging voor de tweede vergadering ten minste zeventien dagen voor de vergadering plaatsvinden, of in voorkomend geval, ten minste zeventien dagen voor de registratiedatum.

Aan de houders van aandelen, obligaties of *warrants* op naam, aan de houders van certificaten op naam, die met medewerking van de vennootschap werden uitgegeven, aan de bestuurders en aan de commissarissen worden de oproepingen vijftien dagen voor de vergadering meegedeeld; deze mededeling geschiedt door middel van een gewone brief tenzij de bestemmelingen individueel, uitdrukkelijk en schriftelijk hebben ingestemd om de oproeping via een andere communicatiemiddel te ontvangen; van de vervulling van deze formaliteit behoeft geen bewijs te worden overgelegd.

Art. 533.

Les convocations pour toute assemblée générale contiennent l'ordre du jour et sont faites par des annonces insérées:

a) quinze jours au moins avant l'assemblée, dans le *Moniteur belge*.

Pour les sociétés cotées, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant l'assemblée: pour les sociétés cotées qui recourent à la procédure de date d'enregistrement définie à l'article 536, alinéa 3, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant la date d'enregistrement; si une nouvelle招ocation est nécessaire et que la date de la deuxième assemblée a été indiquée dans la première招ocation, le délai est porté à dix-sept jours au moins avant l'assemblée ou, le cas échéant, dix-sept jours au moins avant la date d'enregistrement;

b) sauf pour les assemblées générales annuelles qui se tiennent dans la commune aux lieu, jour et heure indiqués dans l'acte constitutif et dont l'ordre du jour se limite à l'examen des comptes annuels, le rapport de gestion et, le cas échéant, le rapport des commissaires et au vote sur la décharge des administrateurs et, le cas échéant, des commissaires, quinze jours au moins avant l'assemblée, dans un organe de presse de diffusion nationale.

Pour les sociétés cotées, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant l'assemblée; pour les sociétés cotées qui recourent à la procédure de date d'enregistrement définie à l'article 536, alinéa 3, l'insertion doit avoir lieu au moins vingt-quatre jours avant la date d'enregistrement; si une nouvelle招ocation est nécessaire et que la date de la deuxième assemblée a été indiquée dans la première招ocation, la招ocation pour la deuxième assemblée doit avoir lieu dix-sept jours au moins avant l'assemblée ou, le cas échéant, dix-sept jours au moins avant la date d'enregistrement.

Ces招ocations seront communiquées, quinze jours avant l'assemblée, aux actionnaires, porteurs d'obligations ou titulaires d'un droit de souscription en nom, aux titulaires de certificats nominatifs émis avec la collaboration de la société, aux administrateurs et aux commissaires; cette communication se fait par lettre ordinaire sauf si les destinataires ont individuellement, expressément et par écrit, accepté de recevoir la招ocation moyennant un autre moyen de communication, sans qu'il doive être justifié de l'accomplissement de cette formalité.

Art. 533.

Les convocations pour toute assemblée générale contiennent l'ordre du jour et sont faites par des annonces insérées:

a) quinze jours au moins avant l'assemblée, dans le *Moniteur belge*.

Pour les sociétés cotées, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant l'assemblée: pour les sociétés cotées qui recourent à la procédure de date d'enregistrement définie à l'article 536, alinéa 3, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant la date d'enregistrement; si une nouvelle招ocation est nécessaire et que la date de la deuxième assemblée a été indiquée dans la première招ocation, le délai est porté à dix-sept jours au moins avant l'assemblée ou, le cas échéant, dix-sept jours au moins avant la date d'enregistrement;

b) sauf pour les assemblées générales annuelles qui se tiennent dans la commune aux lieu, jour et heure indiqués dans l'acte constitutif et dont l'ordre du jour se limite à l'examen des comptes annuels, le rapport de gestion et, le cas échéant, le rapport des commissaires et au vote sur la décharge des administrateurs et, le cas échéant, des commissaires, quinze jours au moins avant l'assemblée, dans un organe de presse de diffusion nationale.

Pour les sociétés cotées, ce délai est porté à vingt-quatre jours au moins avant l'assemblée; pour les sociétés cotées qui recourent à la procédure de date d'enregistrement définie à l'article 536, alinéa 3, l'insertion doit avoir lieu au moins vingt-quatre jours avant la date d'enregistrement; si une nouvelle招ocation est nécessaire et que la date de la deuxième assemblée a été indiquée dans la première招ocation, la招ocation pour la deuxième assemblée doit avoir lieu dix-sept jours au moins avant l'assemblée ou, le cas échéant, dix-sept jours au moins avant la date d'enregistrement.

Ces招ocations seront communiquées, quinze jours avant l'assemblée, aux actionnaires, porteurs d'obligations ou titulaires d'un droit de souscription en nom, aux titulaires de certificats nominatifs émis avec la collaboration de la société, aux administrateurs et aux commissaires; cette communication se fait par lettre ordinaire sauf si les destinataires ont individuellement, expressément et par écrit, accepté de recevoir la招ocation moyennant un autre moyen de communication, sans qu'il doive être justifié de l'accomplissement de cette formalité.

Wanneer alle aandelen, obligaties, warrants of certificaten die met medewerking van de vennootschap worden uitgegeven, op naam zijn, kan met mededeling van de oproepingen worden volstaan; dergelijke mededeling geschiedt door middel van een ter post aangetekende brief tenzij de bestemmelingen individueel, uitdrukkelijk en schriftelijk hebben ingestemd om de oproeping via een andere communicatiemiddel te ontvangen.

De agenda moet de te behandelen onderwerpen bevatten, alsmede, voor de vennootschappen die een openbaar beroep op het spaarwezen doen of hebben gedaan, de voorstellen tot besluit.

Wanneer alle aandelen, obligaties, warrants of certificaten die met medewerking van de vennootschap worden uitgegeven, op naam zijn, kan met mededeling van de oproepingen worden volstaan; dergelijke mededeling geschiedt door middel van een ter post aangetekende brief tenzij de bestemmelingen individueel, uitdrukkelijk en schriftelijk hebben ingestemd om de oproeping via een andere communicatiemiddel te ontvangen.

De agenda moet de te behandelen onderwerpen bevatten, alsmede, voor de vennootschappen die een openbaar beroep op het spaarwezen doen of hebben gedaan, de voorstellen tot besluit.

Bij de genoteerde vennootschappen wordt tevens het voorstel van het auditcomité over de benoeming van een commissaris of van de bedrijfsrevisor belast met de controle van de geconsolideerde jaarrekening geagendeerd. Hetzelfde geldt bij de hernieuwing van deze benoeming.

Art. 899bis.

De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen zijn van toepassing op de genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling.

Art. 913bis.

De genoteerde SE's bedoeld in deze afdeling richten een auditcomité op binnen hun raad van toezicht. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid in de zin van artikel 913ter, en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Het auditcomité brengt bij de raad van toezicht geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer de directieraad de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening en, in voorkomend geval, de voor publicatie bestemde verkorte financiële overzichten opstelt.

De wettelijke bepalingen over het auditcomité van de genoteerde naamloze vennootschappen in de zin van artikel 4 zijn voor het overige mutatis mutandis van toepassing, met uitzondering van artikel 526bis, § 1, § 2, § 3, tweede lid, en § 4, laatste lid.

Quand l'ensemble des actions, obligations, droits de souscription ou certificats émis avec la collaboration de la société est nominatif, il est possible de se limiter à la communication des convocations; cette communication se fait par lettre recommandée à la poste sauf si les destinataires ont individuellement, expressément et par écrit, accepté de recevoir la convocation moyennant un autre moyen de communication.

L'ordre du jour doit contenir l'indication des sujets à traiter ainsi que, pour les sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne, les propositions de décision.

Quand l'ensemble des actions, obligations, droits de souscription ou certificats émis avec la collaboration de la société est nominatif, il est possible de se limiter à la communication des convocations; cette communication se fait par lettre recommandée à la poste sauf si les destinataires ont individuellement, expressément et par écrit, accepté de recevoir la convocation moyennant un autre moyen de communication.

L'ordre du jour doit contenir l'indication des sujets à traiter ainsi que, pour les sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne, les propositions de décision.

En outre, pour les sociétés cotées, la proposition du comité d'audit relative à la nomination d'un commissaire ou du réviseur d'entreprises chargé du contrôle des comptes consolidés est mentionnée dans l'ordre du jour. Il en va de même lors du renouvellement de cette nomination.

Art. 899bis.

Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées sont applicables aux SE cotées visées à la présente section.

Art. 913bis.

Les SE cotées visées à la présente section constituent un comité d'audit au sein de leur conseil de surveillance. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant au sens de l'article 913ter, et est compétent en matière de comptabilité et d'audit.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport au conseil de surveillance sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par le conseil de direction des comptes annuels, des comptes consolidés et, le cas échéant, des états financiers résumés destinés à la publication.

Les dispositions légales relatives au comité d'audit des sociétés anonymes cotées au sens de l'article 4 sont pour le reste mutatis mutandis d'application, à l'exception de l'article 526bis, § 1^{er}, § 2, § 3, alinéa 2, et § 4, dernier alinéa.

Art. 913ter.

Het onafhankelijk lid van de raad van toezicht dient ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een tijdvak van vijf jaar voorafgaand aan zijn benoeming, noch in de vennootschap, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan of van de directieraad of een functie van lid van het directiecomité of van persoon belast met het dagelijks bestuur hebben uitgeoefend;

2° niet meer dan drie opeenvolgende mandaten in de raad van toezicht hebben uitgeoefend, zonder dat dit tijdvak langer mag zijn dan twaalf jaar;

3° gedurende een tijdvak van drie jaar voorafgaand aan zijn benoeming, geen deel hebben uitgemaakt van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11;

4° geen vergoeding of ander belangrijk voordeel van vermogensrechtelijke aard ontvangen of hebben ontvangen van de vennootschap of van een daarmee verbonden verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, buiten de tantièmes en de vergoeding die hij eventueel ontvangt of heeft ontvangen als lid van de raad van toezicht of, ingeval van een monistisch gestructureerde vennootschap, als niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan;

5° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die een tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien hij maatschappelijke rechten bezit die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

– mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden gehouden door vennootschappen waarover de onafhankelijk bestuurder controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

of

– mogen de daden van beschikking over die aandelen of de uitoefening van de daaraan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten

Art. 913ter.

Le membre indépendant du conseil de surveillance doit au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de cinq années précédant sa nomination, ne pas avoir exercé un mandat de membre de l'organe de gestion du conseil de direction ou une fonction de membre du comité de direction ou de délégué à la gestion journalière, ni auprès de la société, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

2° ne pas avoir siégé au conseil de surveillance pendant plus de trois mandats successifs, sans que cette période ne puisse excéder douze ans;

3° durant une période de trois années précédant sa nomination, ne pas avoir fait partie du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2° de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

4° ne pas recevoir, ni avoir reçu, de rémunération ou un autre avantage significatif de nature patrimoniale de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, en dehors des tantièmes et honoraires éventuellement perçus en tant que membre du conseil de surveillance ou, dans le cas d'une société à système moniste, membre non exécutif de l'organe de gestion;

5° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'il détient des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont l'administrateur indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des

of aan eenzijdige verbintenissen die het onafhankelijk lid van de raad van toezicht heeft aangegaan;

c) in geen geval een aandeelhouder vertegenwoordigen die onder de voorwaarden valt van dit punt;

6° geen significante zakelijke relatie hebben of in het voorbije boekjaar hebben gehad met de vennootschap of met een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, noch rechtstreeks noch als vennoot, aandeelhouder, lid van het bestuursorgaan, lid van de directieraad of lid van het leidinggevend personeel in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, van een vennootschap of persoon die een dergelijke relatie onderhoudt;

7° in de voorbije drie jaar geen vennoot of werknemer zijn geweest van de huidige of vorige externe auditor van de vennootschap of van een daarmee verbonden vennootschap of persoon in de zin van artikel 11;

8° geen uitvoerend lid zijn van het bestuursorgaan van een andere vennootschap waarin een lid van de directieraad van de vennootschap zitting heeft in de hoedanigheid van niet-uitvoerend lid van het bestuursorgaan of lid van de raad van toezicht en geen andere belangrijke banden hebben met de uitvoerende leden van de directieraad van de vennootschap uit hoofde van functies bij andere vennootschappen of organen;

9° geen echtgenoot, wettelijk samenwonende partner of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de vennootschap of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van het bestuursorgaan, lid van de directieraad, persoon belast met het dagelijks bestuur of lid van het leidinggevend personeel, in de zin van artikel 19, 2°, van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, uitoefenen, of die zich een van de andere in de punten 1° tot 8° beschreven gevallen bevinden.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.

engagements unilatéraux auxquels le membre indépendant du conseil de surveillance a souscrit;

c) ne représenter en aucune manière un actionnaire rentrant dans les conditions du présent point;

6° ne pas entretenir, ni avoir entretenu au cours du dernier exercice social, une relation d'affaires significative avec la société ou une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni directement ni en qualité d'associé, d'actionnaire, de membre de l'organe de gestion, de membre du conseil de direction ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, d'une société ou personne entretenant une telle relation;

7° ne pas avoir été au cours des trois dernières années, associé ou salarié de l'auditeur externe, actuel ou précédent, de la société ou d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11;

8° ne pas être membre exécutif de l'organe de gestion d'une autre société dans laquelle un membre du conseil de direction de la société siège en tant que membre non exécutif de l'organe de gestion ou de membre du conseil de surveillance, ni entretenir d'autres liens importants avec les membres exécutifs du conseil de direction de la société du fait de fonctions occupées dans d'autres sociétés ou organes;

9° n'avoir, ni au sein de la société, ni au sein d'une société ou d'une personne liée à celle-ci au sens de l'article 11, ni conjoint ni cohabitant légal, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat de membre de l'organe de gestion, de membre du conseil de direction, de délégué à la gestion journalière ou de membre du personnel de direction, au sens de l'article 19, 2°, de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, ou se trouvant dans un des autres cas définis aux points 1° à 8°.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.

Art. 917.

§ 1. Op elke beslissing of elke verrichting gedaan ter uitvoering van een beslissing van een beursgenoteerde SE, wordt voorafgaandelijk de procedure toegepast die is bepaald in de §§ 2 en 3, wanneer ze verband houdt met:

1° betrekkingen van de beursgenoteerde SE met een vennootschap die daarmee verbonden is, met uitzondering van haar dochtervennootschappen;

2° betrekkingen tussen een dochtervennootschap van de beursgenoteerde SE en een vennootschap die met die dochtervennootschap verbonden is maar geen dochtervennootschap is van die vennootschap.

Met een beursgenoteerde SE wordt gelijkgesteld de SE waarvan de effecten toegelaten zijn tot een markt die gelegen is buiten de Europese Unie en door de Koning erkend als gelijkwaardig voor de toepassing van dit artikel.

Dit artikel is niet van toepassing op:

1° de gebruikelijke beslissingen en verrichtingen die hebben plaatsgevonden onder de voorwaarden en tegen de zekerheden die op de markt gewoonlijk gelden voor soortgelijke verrichtingen;

2° beslissingen en verrichtingen die minder dan één procent van het nettoactief van de vennootschap vertegenwoordigen, zoals dat blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Alle beslissingen of verrichtingen, bepaald in § 1, moeten voorafgaandelijk onderworpen worden aan de beoordeling van een comité bij de raad van toezicht, van drie onafhankelijke leden. Dit comité wordt bijgestaan door één of meer onafhankelijke deskundigen, door het comité aangesteld. De deskundige wordt door de SE vergoed.

Het comité omschrijft de aard van de beslissing of verrichting, beoordeelt het bedrijfsmatige voor- of nadeel voor de SE en voor haar aandeelhouders. Het begroot de vermogensrechtelijke gevolgen ervan en stelt vast of de beslissing of verrichting al dan niet van aard is de SE een nadeel te berokkenen dat in het licht van het beleid dat de SE voert, kennelijk onrechtmatig is. Indien het comité de beslissing of verrichting niet kennelijk onrechtmatig bevindt, doch meent dat zij de SE benadeelt, verduidelijkt het comité welke voordelen de beslissing of verrichting in rekening brengt ter compensatie van de vermelde nadelen.

Art. 917.

§ 1. Op elke beslissing of elke verrichting gedaan ter uitvoering van een beslissing van een beursgenoteerde SE, wordt voorafgaandelijk de procedure toegepast die is bepaald in de §§ 2 en 3, wanneer ze verband houdt met:

1° betrekkingen van de beursgenoteerde SE met een vennootschap die daarmee verbonden is, met uitzondering van haar dochtervennootschappen;

2° betrekkingen tussen een dochtervennootschap van de beursgenoteerde SE en een vennootschap die met die dochtervennootschap verbonden is maar geen dochtervennootschap is van die vennootschap.

Met een beursgenoteerde SE wordt gelijkgesteld de SE waarvan de effecten toegelaten zijn tot een markt die gelegen is buiten de Europese Unie en door de Koning erkend als gelijkwaardig voor de toepassing van dit artikel.

Dit artikel is niet van toepassing op:

1° de gebruikelijke beslissingen en verrichtingen die hebben plaatsgevonden onder de voorwaarden en tegen de zekerheden die op de markt gewoonlijk gelden voor soortgelijke verrichtingen;

2° beslissingen en verrichtingen die minder dan één procent van het nettoactief van de vennootschap vertegenwoordigen, zoals dat blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening.

§ 2. Alle beslissingen of verrichtingen, bepaald in § 1, moeten voorafgaandelijk onderworpen worden aan de beoordeling van een comité bij de raad van toezicht, van drie onafhankelijke leden. Dit comité wordt bijgestaan door één of meer onafhankelijke deskundigen, door het comité aangesteld. De deskundige wordt door de SE vergoed.

Het comité omschrijft de aard van de beslissing of verrichting, beoordeelt het bedrijfsmatige voor- of nadeel voor de SE en voor haar aandeelhouders. Het begroot de vermogensrechtelijke gevolgen ervan en stelt vast of de beslissing of verrichting al dan niet van aard is de SE een nadeel te berokkenen dat in het licht van het beleid dat de SE voert, kennelijk onrechtmatig is. Indien het comité de beslissing of verrichting niet kennelijk onrechtmatig bevindt, doch meent dat zij de SE benadeelt, verduidelijkt het comité welke voordelen de beslissing of verrichting in rekening brengt ter compensatie van de vermelde nadelen.

Art. 917.

§ 1^{er}. Toute décision ou toute opération accomplie en exécution d'une décision prise par une SE cotée, est préalablement soumise à la procédure établie aux §§ 2 et 3, lorsqu'elle concerne:

1° les relations de ladite SE avec une société liée à celle-ci, à l'exception de ses filiales;

2° les relations entre une filiale de ladite SE et une société liée à celle-ci, autre qu'une filiale de ladite société.

Est assimilée à une SE cotée, la SE dont les titres sont admis à un marché situé en dehors de l'Union européenne et reconnu par le Roi comme équivalent pour l'application du présent article.

Le présent article n'est pas applicable:

1° aux décisions et aux opérations habituelles intervenant dans des conditions et sous les garanties normales du marché pour des opérations de même nature;

2° aux décisions et aux opérations représentant moins d'un pour cent de l'actif net de la société, tel qu'il résulte des comptes consolidés.

§ 2. Toutes les décisions et opérations visées au § 1^{er} doivent préalablement être soumises à l'appréciation d'un comité composé, au sein du conseil de surveillance, de trois membres indépendants. Ce comité est assisté par un ou plusieurs experts indépendants désignés par ce comité. L'expert est rémunéré par la SE.

Le comité décrit la nature de la décision ou de l'opération, apprécie le gain ou le préjudice pour la SE et pour ses actionnaires. Il en chiffre les conséquences patrimoniales et constate si la décision ou l'opération est ou non de nature à occasionner pour la SE des dommages manifestement abusifs à la lumière de la politique menée par la SE. Si le comité décide que la décision ou l'opération n'est pas manifestement abusive, mais qu'elle porte toutefois préjudice à la SE, le comité précise quels bénéfices la décision ou l'opération porte en compte pour compenser les préjudices mentionnés.

Art. 917.

§ 1^{er}. Toute décision ou toute opération accomplie en exécution d'une décision prise par une SE cotée, est préalablement soumise à la procédure établie aux §§ 2 et 3, lorsqu'elle concerne:

1° les relations de ladite SE avec une société liée à celle-ci, à l'exception de ses filiales;

2° les relations entre une filiale de ladite SE et une société liée à celle-ci, autre qu'une filiale de ladite société.

Est assimilée à une SE cotée, la SE dont les titres sont admis à un marché situé en dehors de l'Union européenne et reconnu par le Roi comme équivalent pour l'application du présent article.

Le présent article n'est pas applicable:

1° aux décisions et aux opérations habituelles intervenant dans des conditions et sous les garanties normales du marché pour des opérations de même nature;

2° aux décisions et aux opérations représentant moins d'un pour cent de l'actif net de la société, tel qu'il résulte des comptes consolidés.

§ 2. Toutes les décisions et opérations visées au § 1^{er} doivent préalablement être soumises à l'appréciation d'un comité composé, au sein du conseil de surveillance, de trois membres indépendants. Ce comité est assisté par un ou plusieurs experts indépendants désignés par ce comité. L'expert est rémunéré par la SE.

Le comité décrit la nature de la décision ou de l'opération, apprécie le gain ou le préjudice pour la SE et pour ses actionnaires. Il en chiffre les conséquences patrimoniales et constate si la décision ou l'opération est ou non de nature à occasionner pour la SE des dommages manifestement abusifs à la lumière de la politique menée par la SE. Si le comité décide que la décision ou l'opération n'est pas manifestement abusive, mais qu'elle porte toutefois préjudice à la SE, le comité précise quels bénéfices la décision ou l'opération porte en compte pour compenser les préjudices mentionnés.

Het comité brengt een schriftelijk gemotiveerd advies uit bij de directieraad en, in voorkomend geval, de raad van toezicht, onder vermelding van elk van de voormelde beoordelingselementen.

§ 3. De directieraad of de raad van toezicht, al naargelang het geval, na kennis te hebben genomen van het advies van het comité bepaald in § 2, beraadslaagt over de voorgenomen beslissing of verrichting. In voorkomend geval zijn de artikelen 915 en 916 van toepassing.

De directieraad of de raad van toezicht, al naargelang het geval, vermeldt in zijn notulen of de hiervoor omschreven procedure werd nageleefd, en, in voorkomend geval, op welke gronden van het advies van het comité wordt afgeweken.

De commissaris verleent een oordeel over de getrouwheid van de gegevens die vermeld staan in het advies van het comité en in de notulen bedoeld in voorgaand lid. Dit oordeel wordt aan de notulen van het orgaan dat de beslissing genomen heeft gehecht.

Wanneer de directieraad moet beslissen, wordt het besluit van het comité, een uittreksel uit de notulen van de directieraad en het oordeel van de commissaris opgenomen in het beleidsverslag. Wanneer de raad van toezicht moet beslissen, wordt het besluit van het comité, een uittreksel uit de notulen van de raad van toezicht en het oordeel van de commissaris opgenomen in het verslag van de raad van toezicht, zoals bedoeld in artikel 938.

§ 4. In de ondernemingen waar een ondernemingsraad werd ingesteld in uitvoering van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, wordt de benoeming van de kandidaten tot onafhankelijk lid van de raad van toezicht voorafgaand aan de benoeming door de algemene vergadering, ter kennis gebracht aan de ondernemingsraad. Een gelijkaardige procedure is vereist bij hernieuwing van het mandaat.

De onafhankelijke leden, in de zin van § 2, eerste lid, dienen ten minste te voldoen aan volgende criteria:

1° gedurende een periode van twee jaar voorafgaand aan hun benoeming, noch in de SE, noch in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat of functie van lid van de raad van bestuur, lid van de directieraad, van de raad van toezicht of van het directiecomité, dagelijks bestuurder of kaderlid hebben uitgeoefend; deze voorwaarde geldt niet voor de verlenging van het mandaat van onafhankelijk lid;

Het comité brengt een schriftelijk gemotiveerd advies uit bij de directieraad en, in voorkomend geval, de raad van toezicht, onder vermelding van elk van de voormelde beoordelingselementen.

§ 3. De directieraad of de raad van toezicht, al naargelang het geval, na kennis te hebben genomen van het advies van het comité bepaald in § 2, beraadslaagt over de voorgenomen beslissing of verrichting. In voorkomend geval zijn de artikelen 915 en 916 van toepassing.

De directieraad of de raad van toezicht, al naargelang het geval, vermeldt in zijn notulen of de hiervoor omschreven procedure werd nageleefd, en, in voorkomend geval, op welke gronden van het advies van het comité wordt afgeweken.

De commissaris verleent een oordeel over de getrouwheid van de gegevens die vermeld staan in het advies van het comité en in de notulen bedoeld in voorgaand lid. Dit oordeel wordt aan de notulen van het orgaan dat de beslissing genomen heeft gehecht.

Wanneer de directieraad moet beslissen, wordt het besluit van het comité, een uittreksel uit de notulen van de directieraad en het oordeel van de commissaris opgenomen in het beleidsverslag. Wanneer de raad van toezicht moet beslissen, wordt het besluit van het comité, een uittreksel uit de notulen van de raad van toezicht en het oordeel van de commissaris opgenomen in het verslag van de raad van toezicht, zoals bedoeld in artikel 938.

§ 4. In de ondernemingen waar een ondernemingsraad werd ingesteld in uitvoering van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, wordt de benoeming van de kandidaten tot onafhankelijk lid van de raad van toezicht voorafgaand aan de benoeming door de algemene vergadering, ter kennis gebracht aan de ondernemingsraad. Een gelijkaardige procedure is vereist bij hernieuwing van het mandaat.

De onafhankelijke leden in de zin van § 2, eerste lid, voldoen aan de criteria van artikel 913ter.

Le comité rend un avis motivé par écrit au conseil de direction et, le cas échéant, au conseil de surveillance, en mentionnant chaque élément d'appréciation cité ci-dessus.

§ 3. Le conseil de direction ou le conseil de surveillance, selon le cas, après avoir pris connaissance de l'avis du comité visé au § 2, délibère quant aux décisions et opérations prévues. Le cas échéant, les articles 915 et 916 seront d'application.

Le conseil de direction ou le conseil de surveillance, selon le cas, précise dans son procès-verbal si la procédure décrite ci-dessus a été respectée et, le cas échéant, les motifs sur la base desquels il a été déroge a l'avis du comité.

Le commissaire rend une appréciation quant à la fidélité des données figurant dans l'avis du comité et dans le procès-verbal visé à l'alinéa précédent. Cette appréciation est jointe au procès-verbal de l'organe qui a pris la décision.

Lorsque la décision appartient au conseil de direction, la décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil de direction et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport de gestion. Lorsque la décision appartient au conseil de surveillance, la décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil de surveillance et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport du conseil de surveillance vise à l'article 938.

§ 4. Pour ce qui est des entreprises au sein desquelles un conseil d'entreprise a été installé en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, la nomination des candidats en tant que membres indépendants du conseil de surveillance est portée à la connaissance du conseil d'entreprise préalablement à la nomination par l'assemblée générale. Une procédure similaire est requise en cas de renouvellement du mandat.

Les membres indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, doivent au moins répondre aux critères suivants:

1° durant une période de deux années précédant leur nomination, ne pas avoir exercé un mandat ou une fonction de membre du conseil d'administration, du conseil de direction, du conseil de surveillance ou du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de cadre, ni auprès de la SE, ni auprès d'une société ou personne liée à celle-ci au sens de l'article 11; cette condition ne s'applique pas au prolongement du mandat du membre indépendant;

Le comité rend un avis motivé par écrit au conseil de direction et, le cas échéant, au conseil de surveillance, en mentionnant chaque élément d'appréciation cité ci-dessus.

§ 3. Le conseil de direction ou le conseil de surveillance, selon le cas, après avoir pris connaissance de l'avis du comité visé au § 2, délibère quant aux décisions et opérations prévues. Le cas échéant, les articles 915 et 916 seront d'application.

Le conseil de direction ou le conseil de surveillance, selon le cas, précise dans son procès-verbal si la procédure décrite ci-dessus a été respectée et, le cas échéant, les motifs sur la base desquels il a été déroge a l'avis du comité.

Le commissaire rend une appréciation quant à la fidélité des données figurant dans l'avis du comité et dans le procès-verbal visé à l'alinéa précédent. Cette appréciation est jointe au procès-verbal de l'organe qui a pris la décision.

Lorsque la décision appartient au conseil de direction, la décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil de direction et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport de gestion. Lorsque la décision appartient au conseil de surveillance, la décision du comité, l'extrait du procès-verbal du conseil de surveillance et l'appréciation du commissaire sont repris dans le rapport du conseil de surveillance vise à l'article 938.

§ 4. Pour ce qui est des entreprises au sein desquelles un conseil d'entreprise a été installé en exécution de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, la nomination des candidats en tant que membres indépendants du conseil de surveillance est portée à la connaissance du conseil d'entreprise préalablement à la nomination par l'assemblée générale. Une procédure similaire est requise en cas de renouvellement du mandat.

Les membres indépendants au sens du § 2, alinéa 1^{er}, répondent aux critères de l'article 913ter.

2° geen echtgenoot of persoon met wie zij wettelijk samenwonen of bloed- of aanverwanten tot de tweede graad hebben die in de SE of in een daarmee verbonden vennootschap of persoon zoals bepaald in artikel 11, een mandaat van lid van de raad van bestuur, van de directieraad, van de raad van toezicht of van het directiecomité, dagelijks bestuurder of kaderlid uitoefent; of een financieel belang heeft zoals bepaald in 3°;

3° a) geen maatschappelijke rechten bezitten die één tiende of meer vertegenwoordigen van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap;

b) indien zij maatschappelijke rechten bezitten die een quotum van minder dan 10% vertegenwoordigen:

– mogen die maatschappelijke rechten samen met de maatschappelijke rechten die in dezelfde vennootschap worden aangehouden door vennootschappen waarover het onafhankelijk lid controle heeft, geen tiende bereiken van het kapitaal, van het maatschappelijk fonds of van een categorie aandelen van de vennootschap; of

– mogen de daden van beschikking over deze aandelen of de uitoefening van de daarvan verbonden rechten niet onderworpen zijn aan overeenkomsten of aan eenzijdige verbintenissen die het onafhankelijk lid heeft aangegaan;

4° geen relatie onderhouden met een vennootschap die van aard is hun onafhankelijkheid in het gedrang te brengen.

Het benoemingsbesluit maakt melding van de motieven op grond waarvan de hoedanigheid van onafhankelijk bestuurder wordt toegekend.

De Koning, alsook de statuten, kunnen in bijkomende of strengere criteria voorzien.

[Vervangen]

[Vervangen]

2° ils ne peuvent avoir, ni au sein de la SE, ni au sein de la société liée ou d'une personne liée à celle-ci, au sens de l'article 11, ni conjoint ni une personne avec laquelle ils cohabitent légalement, ni parents ni alliés jusqu'au deuxième degré exerçant un mandat de membre du conseil d'administration, du conseil de direction, du conseil de surveillance ou du comité de direction, de délégué à la gestion journalière ou de cadre ou ayant un intérêt financier tel que prévu au 3°;

3° a) ne détenir aucun droit social représentant un dixième ou plus du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société;

b) s'ils détiennent des droits sociaux qui représentent une quotité inférieure à 10%:

– par l'addition des droits sociaux avec ceux détenus dans la même société par des sociétés dont le membre indépendant a le contrôle, ces droits sociaux ne peuvent atteindre un dixième du capital, du fonds social ou d'une catégorie d'actions de la société; ou

– les actes de disposition relatifs à ces actions ou l'exercice des droits y afférents ne peuvent être soumis à des stipulations conventionnelles ou à des engagements unilatéraux auxquels le membre indépendant a souscrit;

4° n'entretenir aucune relation avec une société qui est de nature à mettre en cause leur indépendance.

La décision de nomination fait mention des motifs sur la base desquels est octroyée la qualité d'administrateur indépendant.

Le Roi, de même que les statuts, peuvent prévoir des critères additionnels ou plus sévères.

[Remplacé]

[Remplacé]

**WET VAN 9 JULI 1975 BETREFFENDE
DE CONTROLE DER
VERZEKERINGSONDERNEMINGEN**

Art. 4.

De toelating wordt verleend aan de ondernemingen die voldoen aan de voorwaarden gesteld in deze wet of in haar uitvoeringsbesluiten.

De toelating wordt verleend per verzekeringstak of per groep van verzekeringstakken, op advies van de in artikel 29 genoemde CBFA.

De Koning bepaalt de verzekeringstakken en de groepen daarvan.

De beslissing waarbij de toelating wordt verleend of geweigerd, wordt genomen uiterlijk binnen vier maanden na ontvangst door de CBFA van alle overeenkomstig deze wet en de uitvoeringsbesluiten ervan vereiste inlichtingen en documenten, die de aanvraag bedoeld in artikel 5 moeten vergezellen.

Elke weigering van toelating moet nauwkeurig met redenen zijn omkleed.

De toelating wordt geacht te zijn geweigerd, indien geen beslissing werd genomen bij het verstrijken van de in lid 4 vastgestelde termijn van vier maanden.

De beslissing waarbij de toelating wordt verleend of geweigerd, wordt ter kennis gebracht van de onderneming.

De beslissingen tot verlening van de toelating worden bij uittreksel in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

De lijst van de toegelaten ondernemingen wordt elk jaar gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*.

**WET VAN 9 JULI 1975 BETREFFENDE
DE CONTROLE DER
VERZEKERINGSONDERNEMINGEN**

Art. 4.

De toelating wordt verleend aan de ondernemingen die voldoen aan de voorwaarden gesteld in deze wet of in haar uitvoeringsbesluiten.

De toelating wordt verleend per verzekeringstak of per groep van verzekeringstakken, op advies van de in artikel 29 genoemde CBFA.

De Koning bepaalt de verzekeringstakken en de groepen daarvan.

De beslissing waarbij de toelating wordt verleend of geweigerd, wordt genomen uiterlijk binnen vier maanden na ontvangst door de CBFA van alle overeenkomstig deze wet en de uitvoeringsbesluiten ervan vereiste inlichtingen en documenten, die de aanvraag bedoeld in artikel 5 moeten vergezellen.

Elke weigering van toelating moet nauwkeurig met redenen zijn omkleed.

De toelating wordt geacht te zijn geweigerd, indien geen beslissing werd genomen bij het verstrijken van de in lid 4 vastgestelde termijn van vier maanden.

De beslissing waarbij de toelating wordt verleend of geweigerd, wordt ter kennis gebracht van de onderneming.

De CBFA stelt een lijst op van de verzekeringsondernemingen waaraan krachtens dit hoofdstuk een toelating is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.

[Vervangen]

Art. 14ter.

De verzekeringsondernemingen richten een auditcomité op binnen hun wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien

**LOI DU 9 JUILLET 1975 RELATIVE
AU CONTRÔLE DES
ENTREPRISES D'ASSURANCES**

Art. 4.

L'agrément est accordé aux entreprises qui remplissent les conditions fixées par la présente loi ou par ses arrêtés d'exécution.

L'agrément est accordé par branche d'assurance ou par groupe de branches d'assurance sur avis de la CBFA visé à l'article 29.

Les branches d'assurance et leurs groupes sont définis par le Roi.

La décision d'octroi ou de refus d'agrément est prise au plus tard quatre mois après la réception par la CBFA de tous les renseignements et documents, conformes aux exigences de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution, qui doivent accompagner la requête visée à l'article 5.

Toute décision de refus d'agrément doit être motivée de façon précise.

L'agrément est considéré comme refusé si aucune décision n'a été prise à l'expiration du délai de quatre mois visé à l'alinéa 4.

La décision d'octroi ou de refus d'agrément est notifiée à l'entreprise.

Les décisions portant octroi de l'agrément sont publiées par extrait au *Moniteur belge*.

La liste des entreprises agréées est publiée chaque année au *Moniteur belge*.

**LOI DU 9 JUILLET 1975 RELATIVE
AU CONTRÔLE DES
ENTREPRISES D'ASSURANCES**

Art. 4.

L'agrément est accordé aux entreprises qui remplissent les conditions fixées par la présente loi ou par ses arrêtés d'exécution.

L'agrément est accordé par branche d'assurance ou par groupe de branches d'assurance sur avis de la CBFA visé à l'article 29.

Les branches d'assurance et leurs groupes sont définis par le Roi.

La décision d'octroi ou de refus d'agrément est prise au plus tard quatre mois après la réception par la CBFA de tous les renseignements et documents, conformes aux exigences de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution, qui doivent accompagner la requête visée à l'article 5.

Toute décision de refus d'agrément doit être motivée de façon précise.

L'agrément est considéré comme refusé si aucune décision n'a été prise à l'expiration du délai de quatre mois visé à l'alinéa 4.

La décision d'octroi ou de refus d'agrément est notifiée à l'entreprise.

La CBFA établit une liste des entreprises d'assurance agréées en vertu du présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.

[Remplacé]

Art. 14ter.

Les entreprises d'assurances constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent

beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken verzekeringsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een verzekeringsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,*
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,*
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,*

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waardeert als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan: elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 90, § 3 en elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Venootschappen.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een verzekeringsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een kredietinstelling, van een beleggingsonderneming of van een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiëleverslaggevingsproces;*

d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'assurance concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Dans les entreprises d'assurances répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,*
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,*
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,*

la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à l'article 90 § 3 et tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'assurances qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'une autre entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;*

- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de halfjaarlijkse periodieke staten opstelt die de verzekeringsonderneming respechtelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de verzekeringsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de verzekeringsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.

Art. 42.

De toegelaten ondernemingen kunnen afstand doen van de toelating voor één, meer of alle verzekeringstakken waarvoor zij toelating hebben verkregen.

Art. 42.

De toegelaten ondernemingen kunnen afstand doen van de toelating voor één, meer of alle verzekeringstakken waarvoor zij toelating hebben verkregen.

- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;*
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;*
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;*
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.*

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques semestriels, respectivement transmis par l'entreprise d'assurances à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'assurances;*
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'assurances;*
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.*

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.

Art. 42.

Les entreprises agréées ont la faculté de renoncer à l'agrément pour une, plusieurs ou l'ensemble des branches d'assurance pour lesquelles elles sont agréées.

Art. 42.

Les entreprises agréées ont la faculté de renoncer à l'agrément pour une, plusieurs ou l'ensemble des branches d'assurance pour lesquelles elles sont agréées.

De afstand wordt gericht aan de CBFA.

CBFA stelt de afstand vast en bepaalt de effectieve datum ervan.

De afstand wordt in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

Art. 43.

§ 1. De toelating verleend aan een Belgische verzekeringsonderneming kan worden ingetrokken onder de volgende voorwaarden en in de volgende vorm :

1° De toelating wordt ingetrokken door een met redenen omklede beslissing van de CBFA, wanneer de onderneming:

a) van de toelating geen gebruik maakt binnen de twaalf maanden, of gedurende meer dan zes maanden haar activiteiten heeft gestaakt of niet meer voldoet aan de toelatingsvoorwaarden;

b) ernstig te kort komt aan de verplichtingen die haar door deze wet of haar uitvoeringsbesluiten zijn opgelegd, inzonderheid wat de samenstelling en de dekking van de bij artikel 16 bedoelde technische provisies of reserves betreft;

c) binnen de gestelde termijn de maatregelen niet heeft kunnen verwezenlijken die door het bij artikel 26 bedoelde herstelplan of financieringsplan zijn voorzien.

De intrekking kan uitgesproken worden voor de gezamenlijke uitgeoefende verzekeringstakken of voor één of meer ervan.

2° De toelating wordt ambtshalve ingetrokken in geval van faillissement of ontbinding van een onderneming.

Die intrekking geldt voor alle uitgeoefende verzekeringstakken.

§ 2. De aan buitenlandse ondernemingen verleende toelating kan ingetrokken worden onder de volgende voorwaarden en in de volgende vorm:

1° De toelating wordt ingetrokken door een met redenen omklede beslissing van de CBFA :

a) wanneer de maatschappij zich in de bij § 1, bedoelde toestand bevindt;

b) wanneer de toelating wordt ingetrokken in het land waar de onderneming haar maatschappelijke zetel heeft.

De afstand wordt gericht aan de CBFA.

CBFA stelt de afstand vast en bepaalt de effectieve datum ervan.

[Opgeheven]

Art. 43.

§ 1. De toelating verleend aan een Belgische verzekeringsonderneming kan worden ingetrokken onder de volgende voorwaarden en in de volgende vorm :

1° De toelating wordt ingetrokken door een met redenen omklede beslissing van de CBFA, wanneer de onderneming:

a) van de toelating geen gebruik maakt binnen de twaalf maanden, of gedurende meer dan zes maanden haar activiteiten heeft gestaakt of niet meer voldoet aan de toelatingsvoorwaarden;

b) ernstig te kort komt aan de verplichtingen die haar door deze wet of haar uitvoeringsbesluiten zijn opgelegd, inzonderheid wat de samenstelling en de dekking van de bij artikel 16 bedoelde technische provisies of reserves betreft;

c) binnen de gestelde termijn de maatregelen niet heeft kunnen verwezenlijken die door het bij artikel 26 bedoelde herstelplan of financieringsplan zijn voorzien.

De intrekking kan uitgesproken worden voor de gezamenlijke uitgeoefende verzekeringstakken of voor één of meer ervan.

2° De toelating wordt ambtshalve ingetrokken in geval van faillissement of ontbinding van een onderneming.

Die intrekking geldt voor alle uitgeoefende verzekeringstakken.

§ 2. De aan buitenlandse ondernemingen verleende toelating kan ingetrokken worden onder de volgende voorwaarden en in de volgende vorm:

1° De toelating wordt ingetrokken door een met redenen omklede beslissing van de CBFA :

a) wanneer de maatschappij zich in de bij § 1, bedoelde toestand bevindt;

b) wanneer de toelating wordt ingetrokken in het land waar de onderneming haar maatschappelijke zetel heeft.

<p>La renonciation est adressée à la CBFA.</p> <p>La CBFA constate la renonciation et fixe la date de ses effets.</p> <p>La renonciation est publiée au <i>Moniteur belge</i>.</p> <p style="text-align: center;">Art. 43.</p> <p>§ 1^{er}. L'agrément accordé aux entreprises belges d'assurances peut être révoqué dans les conditions et formes suivantes:</p> <p>1° L'agrément est révoqué par décision motivée de la CBFA, lorsque l'entreprise:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ne fait pas usage de l'agrément dans un délai de douze mois, ou a cessé d'exercer son activité pendant une période supérieure à six mois ou si elle ne satisfait plus aux conditions d'accès; b) manque gravement aux obligations qui lui sont imposées par la présente loi ou par ses arrêtés d'exécution, notamment en ce qui concerne la constitution et la représentation des provisions ou réserves techniques visées à l'article 16; c) n'a pu réaliser, dans les délais impartis, les mesures prévues par le plan de redressement ou par le plan de financement visés à l'article 26. <p>La révocation peut être prononcée pour l'ensemble des branches d'assurance pratiquées ou pour une ou plusieurs d'entre elles.</p> <p>2° L'agrément est révoqué d'office en cas de faillite ou de dissolution d'une entreprise.</p> <p>Cette révocation vaut pour l'ensemble des branches d'assurance pratiquées.</p> <p>§ 2. L'agrément accordé aux entreprises étrangères d'assurances peut être révoqué dans les conditions et formes suivantes :</p> <p>1° L'agrément est révoqué, par décision motivée de la CBFA:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) lorsque l'entreprise se trouve dans les conditions visées au § 1^{er}; b) lorsque l'agrément lui est retiré dans le pays où l'entreprise a son siège social. 	<p>La renonciation est adressée à la CBFA.</p> <p>La CBFA constate la renonciation et fixe la date de ses effets.</p> <p>[Abrogé]</p> <p style="text-align: center;">Art. 43.</p> <p>§ 1^{er}. L'agrément accordé aux entreprises belges d'assurances peut être révoqué dans les conditions et formes suivantes:</p> <p>1° L'agrément est révoqué par décision motivée de la CBFA, lorsque l'entreprise :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ne fait pas usage de l'agrément dans un délai de douze mois, ou a cessé d'exercer son activité pendant une période supérieure à six mois ou si elle ne satisfait plus aux conditions d'accès; b) manque gravement aux obligations qui lui sont imposées par la présente loi ou par ses arrêtés d'exécution, notamment en ce qui concerne la constitution et la représentation des provisions ou réserves techniques visées à l'article 16; c) n'a pu réaliser, dans les délais impartis, les mesures prévues par le plan de redressement ou par le plan de financement visés à l'article 26. <p>La révocation peut être prononcée pour l'ensemble des branches d'assurance pratiquées ou pour une ou plusieurs d'entre elles.</p> <p>2° L'agrément est révoqué d'office en cas de faillite ou de dissolution d'une entreprise.</p> <p>Cette révocation vaut pour l'ensemble des branches d'assurance pratiquées.</p> <p>§ 2. L'agrément accordé aux entreprises étrangères d'assurances peut être révoqué dans les conditions et formes suivantes:</p> <p>1° L'agrément est révoqué, par décision motivée de la CBFA :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) lorsque l'entreprise se trouve dans les conditions visées au § 1^{er}; b) lorsque l'agrément lui est retiré dans le pays où l'entreprise a son siège social.
--	---

2° De toelating kan ingetrokken worden door een met redenen omklede beslissing van de CBFA.

a) wanneer de overheid van het land van herkomst van de onderneming aan de Belgische ondernemingen de gunst van een gelijkwaardige behandeling ontneemt;

b) wanneer de statuten van de onderneming haar doel niet meer beperken in overeenstemming met de artikelen 9 en 12;

c) wanneer de ontwikkeling der niet overeenkomstige verrichtingen geschikt is om haar toestand in gevaar te brengen of de uitoefening van de controle te hinderen

De toelating kan eveneens ingetrokken worden wanneer de overheid van het land waarin de maatschappelijke zetel van de onderneming gelegen is voorwaarden verbindt aan de vrije beschikking over de haar in België toebehorende kapitalen, zich tegen de overdracht van de kapitalen verzet of die overdracht zo reglementeert dat de onderneming verhinderd wordt haar verbintenissen in België na te komen.

3° De toelating wordt ambtshalve ingetrokken wanneer de onderneming in het land van de maatschappelijke zetel wordt ontbonden, aan een regeling van gedwongen vereffening wordt onderworpen of de vergunning voor al haar verzekeringsverrichtingen wordt ingetrokken.

§ 3. Elke beslissing tot intrekking van de toelating wordt ter kennis van de onderneming gebracht en bij uittreksel in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

Ingeval de toelating ambtshalve wordt ingetrokken, kan de CBFA, indien hij oordeelt dat de vrijwaring van de rechten van de verzekerden en verzekерingsbegunstigden dat vereist, op kosten van de betrokken onderneming gedurende vijf opeenvolgende dagen een bericht laten plaatsen in de dagbladen die hij aanwijst en in het Belgisch Staatsblad. In dat bericht wordt de datum vermeld waarop de intrekking uitwerking heeft.

Art. 66.

De CBFA stelt een lijst op van alle in dit hoofdstuk bedoelde verzekeringsondernemingen. Die lijst en alle wijzigingen die hierin zijn aangebracht tijdens het jaar worden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

2° De toelating kan ingetrokken worden door een met redenen omklede beslissing van de CBFA.

a) wanneer de overheid van het land van herkomst van de onderneming aan de Belgische ondernemingen de gunst van een gelijkwaardige behandeling ontneemt;

b) wanneer de statuten van de onderneming haar doel niet meer beperken in overeenstemming met de artikelen 9 en 12;

c) wanneer de ontwikkeling der niet overeenkomstige verrichtingen geschikt is om haar toestand in gevaar te brengen of de uitoefening van de controle te hinderen

De toelating kan eveneens ingetrokken worden wanneer de overheid van het land waarin de maatschappelijke zetel van de onderneming gelegen is voorwaarden verbindt aan de vrije beschikking over de haar in België toebehorende kapitalen, zich tegen de overdracht van de kapitalen verzet of die overdracht zo reglementeert dat de onderneming verhinderd wordt haar verbintenissen in België na te komen.

3° De toelating wordt ambtshalve ingetrokken wanneer de onderneming in het land van de maatschappelijke zetel wordt ontbonden, aan een regeling van gedwongen vereffening wordt onderworpen of de vergunning voor al haar verzekeringsverrichtingen wordt ingetrokken.

§ 3. *Elke beslissing tot intrekking van de toelating wordt ter kennis van de onderneming gebracht.*

Zonder afbreuk te doen aan artikel 4, kan de CBFA, indien zij oordeelt dat de vrijwaring van de rechten van de aangeslotenen en de begunstigden dat vereist, op kosten van de betrokken verzekeringsonderneming de intrekking of het verval van rechtswege van de toelating bekendmaken op de wijze die zij bepaalt. In dat bericht wordt de datum vermeld waarop de intrekking of het verval van rechtswege van de toelating uitwerking heeft.

Art. 66.

De CBFA stelt een lijst op van alle in dit hoofdstuk bedoelde verzekeringsondernemingen. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.

2° L'agrément peut être révoqué, par décision motivée de la CBFA:

- a) lorsque les autorités du pays d'origine de l'entreprise retirent aux entreprises belges le bénéfice d'un traitement équivalent;
- b) lorsque les statuts de l'entreprise ne limitent plus son objet conformément aux articles 9 et 12;
- c) lorsque le développement des opérations non conformes est de nature à compromettre sa situation ou à entraver l'exercice du contrôle.

L'agrément peut être de plus révoqué si les autorités du pays du siège social de l'entreprise mettent des conditions à la libre disposition des capitaux lui appartenant en Belgique, s'opposent au transfert des capitaux ou réglementent ce transfert de manière à empêcher l'entreprise d'exécuter ses engagements en Belgique.

3° L'agrément est révoqué d'office lorsque dans le pays du siège social l'entreprise est dissoute, est soumise à un régime de liquidation forcée ou fait l'objet d'un retrait d'autorisation pour l'ensemble de ses opérations d'assurance.

§ 3. Toute décision portant révocation de l'agrément est notifié à l'entreprise et publiée par extrait au *Moniteur belge*.

En cas de révocation d'office de l'agrément, la CBFA peut, s'il estime que la sauvegarde des droits des assurés et des bénéficiaires d'assurance le requiert, faire insérer pendant cinq jours consécutifs, aux frais de l'entreprise concernée, un avis dans les journaux quotidiens qu'il désigne ainsi qu'au Moniteur belge. La date de prise d'effet de la révocation est mentionnée dans cet avis.

Art. 66.

La CBFA établit une liste de toutes les entreprises d'assurances visées dans le présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées pendant l'année, sont publiées au *Moniteur belge*.

2° L'agrément peut être révoqué, par décision motivée de la CBFA:

- a) lorsque les autorités du pays d'origine de l'entreprise retirent aux entreprises belges le bénéfice d'un traitement équivalent;
- b) lorsque les statuts de l'entreprise ne limitent plus son objet conformément aux articles 9 et 12;
- c) lorsque le développement des opérations non conformes est de nature à compromettre sa situation ou à entraver l'exercice du contrôle.

L'agrément peut être de plus révoqué si les autorités du pays du siège social de l'entreprise mettent des conditions à la libre disposition des capitaux lui appartenant en Belgique, s'opposent au transfert des capitaux ou réglementent ce transfert de manière à empêcher l'entreprise d'exécuter ses engagements en Belgique.

3° L'agrément est révoqué d'office lorsque dans le pays du siège social l'entreprise est dissoute, est soumise à un régime de liquidation forcée ou fait l'objet d'un retrait d'autorisation pour l'ensemble de ses opérations d'assurance.

§ 3. Toute décision portant révocation de l'agrément est notifié à l'entreprise.

Sans préjudice de l'article 4, la CBFA peut, si elle estime que la sauvegarde des droits des affiliés et des bénéficiaires le requiert, publier de la manière qu'elle détermine et aux frais de l'entreprise d'assurance concernée, un avis de révocation ou d'expiration de plein droit de l'agrément. Cet avis mentionne la date à laquelle la révocation ou l'expiration de plein droit produit ses effets.

Art. 66.

La CBFA établit une liste de toutes les entreprises d'assurances visées au présent chapitre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.

**WET VAN 22 MAART 1993 OP HET STATUUT
VAN EN HET TOEZICHT OP
DE KREDIETINSTELLINGEN**

Art. 13.

De Commissie voor het Bank- en Financiewezen maakt elk jaar een lijst op van de kredietinstellingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Deze lijst en alle tijdens het jaar daarin aangebrachte wijzigingen worden in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

De lijst van de kredietinstellingen naar Belgisch recht bevat de volgende rubrieken:

- a) banken;
- b) spaarbanken of spaarkassen;
- c) openbare kredietinstellingen;
- d) effectenbanken;
- e) gemeentespaarkassen.

De lijst kan worden onderverdeeld in sub-rubrieken. De aanvrager geeft aan in welke rubriek en sub-rubriek een vergunning wordt gevraagd. Op verzoek wordt aan de instelling een vergunning verleend in een andere rubriek of sub-rubriek, met naleving van de wettelijke en reglementaire voorwaarden en gevolgen van deze wijziging.

Een bijlage bij deze lijst vermeldt de financiële holdings naar Belgisch recht zoals bepaald bij artikel 49, § 1, 1°.

Art. 20.

§ 1. Iedere kredietinstelling moet beschikken over een voor haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden passende beleidsstructuur, administratieve en boekhoudkundige organisatie, controle- en beveiligingsmaatregelen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle.

Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

§ 2. Iedere kredietinstelling dient te beschikken over een passende beleidsstructuur, waaronder inzonderheid dient te worden verstaan : een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een passende functiescheiding; een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen; en passende procedures voor de

**WET VAN 22 MAART 1993 OP HET STATUUT
VAN EN HET TOEZICHT OP
DE KREDIETINSTELLINGEN**

Art. 13.

De CBFA stelt een lijst op van de kredietinstellingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

De lijst van de kredietinstellingen naar Belgisch recht bevat de volgende rubrieken:

- a) banken;
- b) spaarbanken of spaarkassen;
- c) openbare kredietinstellingen;
- d) effectenbanken;
- e) gemeentespaarkassen.

De lijst kan worden onderverdeeld in sub-rubrieken. De aanvrager geeft aan in welke rubriek en sub-rubriek een vergunning wordt gevraagd. Op verzoek wordt aan de instelling een vergunning verleend in een andere rubriek of sub-rubriek, met naleving van de wettelijke en reglementaire voorwaarden en gevolgen van deze wijziging.

Een bijlage bij deze lijst vermeldt de financiële holdings naar Belgisch recht zoals bepaald bij artikel 49, § 1, 1°.

Art. 20.

§ 1. Iedere kredietinstelling moet beschikken over een voor haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden passende beleidsstructuur, administratieve en boekhoudkundige organisatie, controle- en beveiligingsmaatregelen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle.

Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

§ 2. Iedere kredietinstelling dient te beschikken over een passende beleidsstructuur, waaronder inzonderheid dient te worden verstaan : een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een passende functiescheiding; een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen; en passende procedures voor de

**LOI DU 22 MARS 1993 RELATIVE AU STATUT
ET AU CONTROLE DES ETABLISSEMENTS DE
CREDIT**

Art. 13.

La Commission bancaire, financière et des assurances établit tous les ans une liste des établissements de crédit agréés en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées au *Moniteur belge* et notifiées à la Commission des Communautés européennes.

La liste des établissements de crédit de droit belge comprend les rubriques suivantes:

- a) les banques;
- b) les banques d'épargne ou caisses d'épargne;
- c) les établissements publics de crédit;
- d) les banques de titres;
- e) les caisses d'épargne communales.

La liste peut comporter des sous-rubriques. Le demandeur indique sous quelles rubrique et sous-rubrique l'agrément est demandé. Sur sa demande, l'établissement est agréé sous une autre rubrique ou sous-rubrique dans le respect des conditions et conséquences légales et réglementaires de ce changement.

A la liste est annexée la mention des compagnies financières de droit belge définies à l'article 49, § 1^{er}, 1°.

Art. 20.

§ 1^{er}. Les établissements de crédit doivent disposer d'une structure de gestion, d'une organisation administrative et comptable, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne, appropriés aux activités qu'ils exercent ou entendent exercer.

Ils tiennent compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 2. Les établissements de crédit doivent disposer d'une structure de gestion adéquate, se composant notamment des éléments suivants: une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant une séparation adéquate des fonctions; un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent; et des procédures adéquates

**LOI DU 22 MARS 1993 RELATIVE AU STATUT
ET AU CONTROLE DES ETABLISSEMENTS DE
CREDIT**

Art. 13.

La CBFA établit une liste des établissements de crédit agréés en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.

La liste des établissements de crédit de droit belge comprend les rubriques suivantes:

- a) les banques;
- b) les banques d'épargne ou caisses d'épargne;
- c) les établissements publics de crédit;
- d) les banques de titres;
- e) les caisses d'épargne communales.

La liste peut comporter des sous-rubriques. Le demandeur indique sous quelles rubrique et sous-rubrique l'agrément est demandé. Sur sa demande, l'établissement est agréé sous une autre rubrique ou sous-rubrique dans le respect des conditions et conséquences légales et réglementaires de ce changement.

A la liste est annexée la mention des compagnies financières de droit belge définies à l'article 49, § 1^{er}, 1°.

Art. 20.

§ 1^{er}. Les établissements de crédit doivent disposer d'une structure de gestion, d'une organisation administrative et comptable, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne, appropriés aux activités qu'ils exercent ou entendent exercer.

Ils tiennent compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 2. Les établissements de crédit doivent disposer d'une structure de gestion adéquate, se composant notamment des éléments suivants: une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant une séparation adéquate des fonctions; un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent; et des procédures adéquates

identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de kredietinstelling loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de kredietinstelling loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

Iedere kredietinstelling richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken kredietinstelling en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een kredietinstelling die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro,

is niet verplicht om een auditcomité op te richten binnen haar wettelijk bestuursorgaan maar in dat geval moeten de aan het auditcomité toegewezen taken worden uitgevoerd door het wettelijk bestuursorgaan als geheel, mits de voorzitter van dit orgaan, indien hij een uitvoerend lid is, het voorzitterschap van het wettelijk bestuursorgaan niet waardeert als dit optreedt in de hoedanigheid van auditcomité. Onder meer de volgende personen worden beschouwd als uitvoerend lid van het wettelijk bestuursorgaan : elke bestuurder die lid is van het directiecomité als bedoeld in artikel 26, elke bestuurder aan wie het dagelijks bestuur is opgedragen in de zin van artikel 525 van het Wetboek van Vennootschappen en elk lid van een college van zaakvoerders van een BVBA.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een kredietinstelling die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een andere

d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par l'établissement de crédit en raison des activités qu'il exerce ou entend exercer.

d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par l'établissement de crédit en raison des activités qu'il exerce ou entend exercer.

Les établissements de crédit constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe légal d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'établissement de crédit concerné et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Dans les établissements de crédit répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,***
- b) total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,***
- c) chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros,***

la constitution d'un comité d'audit au sein de l'organe légal d'administration n'est pas obligatoire, mais les fonctions attribuées au comité d'audit doivent alors être exercées par l'organe légal d'administration dans son ensemble, à condition que, lorsque le président de cet organe est un membre exécutif, il ne préside pas l'organe légal d'administration lorsque celui-ci agit en qualité de comité d'audit. Est présumé membre exécutif de l'organe légal d'administration, entre autres, tout administrateur qui est membre du comité de direction visé à l'article 26, tout administrateur qui s'est vu déléguer la gestion journalière au sens de l'article 525 du Code des sociétés et tout membre d'un collège de gestion d'une SPRL.

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des établissements de crédit qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une

kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de kredietinstelling jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de kredietinstelling verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.

§ 3. Iedere kredietinstelling dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld. Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient zij een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere kredietinstelling neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interne auditfunctie.

Iedere kredietinstelling werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd. Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de instelling, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevoldmachtigden te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van het bankbedrijf.

§ 3. Iedere kredietinstelling dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld. Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient zij een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere kredietinstelling neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interne auditfunctie.

Iedere kredietinstelling werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd. Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de instelling, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevoldmachtigden te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van het bankbedrijf.

compagnie financière, d'un autre établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de ces dérogations. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'établissement de crédit;*
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'établissement de crédit;*
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.*

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.

§ 3. Les établissements de crédit doivent organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an. En ce qui concerne leur organisation administrative et comptable, ils doivent organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

Les établissements de crédit prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate. Les établissements de crédit élaborent une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement.

Ils prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par l'établissement, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité bancaire.

§ 3. Les établissements de crédit doivent organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an. En ce qui concerne leur organisation administrative et comptable, ils doivent organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

Les établissements de crédit prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate. Les établissements de crédit élaborent une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement.

Ils prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par l'établissement, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité bancaire.

Iedere kredietinstelling dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

§ 4. De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen kan, onverminderd het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke interneauditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 5. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het Wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de kredietinstelling, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3.

Iedere kredietinstelling dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

§ 4. De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen kan, onverminderd het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke interneauditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 5. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het Wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de kredietinstelling, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3.

Onverminderd de pertinente bepalingen van deze onderafdeling en de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) *monitoring van het financiëleverslaggevingsproces;*
- b) *monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de kredietinstelling;*
- c) *monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;*
- d) *monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;*
- e) *beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.*

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 44 bedoelde periodieke staten opstelt die de kredietinstelling respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

Les établissements de crédit doivent disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

§ 4. La Commission bancaire, financière et des assurances peut, sans préjudice des dispositions des §§ 1er, 2 et 3, préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de compliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 5. Sans préjudice des pouvoirs dévolus à l'organe légal d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de l'établissement de crédit, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3.

Les établissements de crédit doivent disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

§ 4. La Commission bancaire, financière et des assurances peut, sans préjudice des dispositions des §§ 1er, 2 et 3, préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de compliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 5. Sans préjudice des pouvoirs dévolus à l'organe légal d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de l'établissement de crédit, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3.

Sans préjudice des dispositions pertinentes de la présente sous-section et des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;*
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'établissement de crédit;*
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;*

d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;

e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 44, respectivement transmis par l'établissement de crédit à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

Het wettelijke bestuursorgaan van de kredietinstelling, in voorkomend geval via het auditcomité, dient minstens jaarlijks te controleren of de instelling beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voor- komend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de Commissie bepaalt.

§ 6. De erkende commissaris brengt bij het wettelijke bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité, tijdig verslag uit over de belangrijke kwesties die aan het licht zijn gekomen bij de wettelijke controleopdracht, in het bijzonder over ernstige tekortkomingen in het financiële verslaggevingproces.

§ 7. Als de kredietinstelling nauwe banden heeft met andere natuurlijke of rechtspersonen, mogen die banden geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de instelling.

Als de kredietinstelling nauwe banden heeft met een natuurlijke of rechtspersoon die ressorteert onder het recht van een Staat die geen lid is van de Europese Economische Ruimte, mogen de voor die persoon geldende wettelijke, reglementaire en bestuursrechtelijke bepalingen of hun uitvoering, geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de instelling.

Art. 65.

Iedere kredietinstelling die ressorteert onder een ander lidstaat van (de Europese Economische Ruimte) en op grond van haar nationaal recht werkzaamheden in haar land van herkomst mag verrichten die voorkomen op de lijst van artikel 3, § 2, mag, via de vestiging van een bijkantoor, deze werkzaamheden aanvatten zodra de Commissie voor het Bank- en Financiewezen er haar met een aangetekende brief of een brief met ontvangstbewijs van in kennis heeft gesteld dat zij als

Het wettelijke bestuursorgaan van de kredietinstelling, in voorkomend geval via het auditcomité, dient minstens jaarlijks te controleren of de instelling beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voor- komend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de Commissie bepaalt.

§ 6. De erkend commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

§ 7. Als de kredietinstelling nauwe banden heeft met andere natuurlijke of rechtspersonen, mogen die banden geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de instelling.

Als de kredietinstelling nauwe banden heeft met een natuurlijke of rechtspersoon die ressorteert onder het recht van een Staat die geen lid is van de Europese Economische Ruimte, mogen de voor die persoon geldende wettelijke, reglementaire en bestuursrechtelijke bepalingen of hun uitvoering, geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de instelling.

Art. 65.

Iedere kredietinstelling die ressorteert onder een ander lidstaat van (de Europese Economische Ruimte) en op grond van haar nationaal recht werkzaamheden in haar land van herkomst mag verrichten die voorkomen op de lijst van artikel 3, § 2, mag, via de vestiging van een bijkantoor, deze werkzaamheden aanvatten zodra de Commissie voor het Bank- en Financiewezen er haar met een aangetekende brief of een brief met ontvangstbewijs van in kennis heeft gesteld dat zij als

L'organe légal d'administration de l'établissement de crédit doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si l'établissement se conforme aux dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration, à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé selon les modalités que la Commission détermine.

§ 6. Le commissaire agréé adresse en temps utile à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, un rapport sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission légale de contrôle, et en particulier sur les lacunes graves constatées dans le processus de reporting financier.

§ 7. S'il existe des liens étroits entre l'établissement de crédit et d'autres personnes physiques ou morales, ces liens ne peuvent entraver l'exercice d'un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l'établissement.

Si l'établissement de crédit a des liens étroits avec une personne physique ou morale relevant du droit d'un Etat non membre de l'Espace économique européen, les dispositions législatives, réglementaires et administratives applicables à cette personne ou leur mise en oeuvre ne peuvent entraver l'exercice d'un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l'établissement.

Art. 65.

Les établissements de crédit relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, qui sont habilités en vertu de leur droit national à exercer dans leur État d'origine des activités bancaires reprises à la liste prévue à l'article 3, § 2, peuvent, par voie d'installation de succursales, entamer ces activités dès que la Commission bancaire, financière et des assurances leur a notifié, par lettre recommandée à la poste ou avec accusé de réception, leur enregistrement comme

L'organe légal d'administration de l'établissement de crédit doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si l'établissement se conforme aux dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration, à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé selon les modalités que la Commission détermine.

§ 6. Le commissaire agréé adresse en temps utile à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, un rapport sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission légale de contrôle, et en particulier sur les lacunes graves constatées dans le processus de reporting financier.

§ 7. S'il existe des liens étroits entre l'établissement de crédit et d'autres personnes physiques ou morales, ces liens ne peuvent entraver l'exercice d'un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l'établissement.

Si l'établissement de crédit a des liens étroits avec une personne physique ou morale relevant du droit d'un Etat non membre de l'Espace économique européen, les dispositions législatives, réglementaires et administratives applicables à cette personne ou leur mise en oeuvre ne peuvent entraver l'exercice d'un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l'établissement.

Art. 65.

Les établissements de crédit relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, qui sont habilités en vertu de leur droit national à exercer dans leur État d'origine des activités bancaires reprises à la liste prévue à l'article 3, § 2, peuvent, par voie d'installation de succursales, entamer ces activités dès que la Commission bancaire, financière et des assurances leur a notifié, par lettre recommandée à la poste ou avec accusé de réception, leur enregistrement comme

bijkantoor van een kredietinstelling uit de Gemeenschap is geregistreerd.

Deze kennisgeving geschiedt uiterlijk twee maanden nadat de toezichthoudende autoriteiten voor de kredietinstellingen van het land van herkomst van de instelling, het op grond van de Europeesrechtelijke regels ter zake vereiste informatiedossier heeft meegedeeld. Indien de instelling binnen de vastgestelde termijn geen kennisgeving ontvangt, mag zij haar bijkantoor openen en de voornoemde werkzaamheden aanvatten, mits zij de Commissie voor het Bank- en Financiewezen hiervan in kennis stelt.

De Commissie voor het Bank- en Financiewezen stelt de lijst op van de geregistreerde bijkantoren en maakt die alsook alle wijzigingen die hierin zijn aangebracht tijdens het jaar, bekend in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 66.

Iedere kredietinstelling die ressorteert onder een andere lidstaat van de Europese Gemeenschap en op grond van haar nationaal recht in haar land van herkomst werkzaamheden mag verrichten die voorkomen op de lijst van artikel 3, § 2, mag deze werkzaamheden in België aanvatten in het kader van het vrij verrichten van diensten, zodra de Commissie voor het Bank- en Financiewezen de betrokken instelling ervan in kennis heeft gesteld dat zij de mededeling van de toezichthoudende autoriteiten van het land van herkomst van deze instelling heeft ontvangen, met opgave van de in de lijst van artikel 3, § 2, bedoelde werkzaamheden die deze instelling in België wenst uit te oefenen. Binnen drie werkdagen na ontvangst van de mededeling stelt de Commissie voor het Bank- en Financiewezen de betrokken instelling hiervan in kennis. Bij gebrek aan kennisgeving binnen deze termijn mag de instelling de voorgenomen werkzaamheden aanvatten, na de Commissie voor het Bank- en Financiewezen hiervan op de hoogte te hebben gebracht. Zij maakt in het *Belgisch Staatsblad* de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen alsook de wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht.

bijkantoor van een kredietinstelling uit de Gemeenschap is geregistreerd.

Deze kennisgeving geschiedt uiterlijk twee maanden nadat de toezichthoudende autoriteiten voor de kredietinstellingen van het land van herkomst van de instelling, het op grond van de Europeesrechtelijke regels ter zake vereiste informatiedossier heeft meegedeeld. Indien de instelling binnen de vastgestelde termijn geen kennisgeving ontvangt, mag zij haar bijkantoor openen en de voornoemde werkzaamheden aanvatten, mits zij de Commissie voor het Bank- en Financiewezen hiervan in kennis stelt.

De CBFA stelt de lijst op van de geregistreerde bijkantoren. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.

Art. 66.

Iedere kredietinstelling die ressorteert onder een andere lidstaat van de Europese Gemeenschap en op grond van haar nationaal recht in haar land van herkomst werkzaamheden mag verrichten die voorkomen op de lijst van artikel 3, § 2, mag deze werkzaamheden in België aanvatten in het kader van het vrij verrichten van diensten, zodra de Commissie voor het Bank- en Financiewezen de betrokken instelling ervan in kennis heeft gesteld dat zij de mededeling van de toezichthoudende autoriteiten van het land van herkomst van deze instelling heeft ontvangen, met opgave van de in de lijst van artikel 3, § 2, bedoelde werkzaamheden die deze instelling in België wenst uit te oefenen. Binnen drie werkdagen na ontvangst van de mededeling stelt de Commissie voor het Bank- en Financiewezen de betrokken instelling hiervan in kennis. Bij gebrek aan kennisgeving binnen deze termijn mag de instelling de voorgenomen werkzaamheden aanvatten, na de Commissie voor het Bank- en Financiewezen hiervan op de hoogte te hebben gebracht. **Zij maakt op haar website de lijst bekend van de instellingen die in België van het publiek gelddeposito's of andere terugbetaalbare gelden in ontvangst nemen, alsook de daarin aangebrachte wijzigingen.**

succursales d'établissements de crédit de l'Espace économique européen.

Cette notification doit être faite au plus tard deux mois après que l'autorité de contrôle des établissements de crédit de l'État d'origine de l'établissement aura communiqué le dossier d'information requis par les dispositions du droit de la Communauté européenne en la matière. En l'absence de notification dans le délai fixé, l'établissement peut ouvrir la succursale et entamer les activités précitées moyennant un avis donné à la Commission bancaire, financière et des assurances.

La Commission bancaire, financière et des assurances établit la liste des succursales enregistrées et la publie dans le *Moniteur belge*, ainsi que toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année.

Art. 66.

Les établissements de crédit relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, qui sont habilités en vertu de leur droit national à exercer dans leur État d'origine des activités bancaires reprises à la liste prévue à l'article 3, § 2, peuvent entamer ces activités en Belgique sous le régime de la libre prestation de services dès que la Commission bancaire, financière et des assurances a notifié à ces établissements la réception de la communication qui lui a été faite par l'autorité de contrôle de l'Etat d'origine de ces établissements portant sur les activités visées à la liste prévue à l'article 3, § 2, que ces établissements envisagent d'exercer en Belgique. La notification est adressée par la Commission bancaire, financière et des assurances à l'établissement intéressé dans les trois jours ouvrables de la réception de la communication. A défaut de notification dans ce délai, l'établissement peut entamer les activités annoncées, moyennant un avis donné à la Commission bancaire, financière et des assurances. Elle publie dans le *Moniteur belge* la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées en cours d'année.

succursales d'établissements de crédit de l'Espace économique européen.

Cette notification doit être faite au plus tard deux mois après que l'autorité de contrôle des établissements de crédit de l'État d'origine de l'établissement aura communiqué le dossier d'information requis par les dispositions du droit de la Communauté européenne en la matière. En l'absence de notification dans le délai fixé, l'établissement peut ouvrir la succursale et entamer les activités précitées moyennant un avis donné à la Commission bancaire, financière et des assurances.

La CBFA établit la liste des succursales enregistrées. Cette liste ainsi que toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.

Art. 66.

Les établissements de crédit relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, qui sont habilités en vertu de leur droit national à exercer dans leur État d'origine des activités bancaires reprises à la liste prévue à l'article 3, § 2, peuvent entamer ces activités en Belgique sous le régime de la libre prestation de services dès que la Commission bancaire, financière et des assurances a notifié à ces établissements la réception de la communication qui lui a été faite par l'autorité de contrôle de l'Etat d'origine de ces établissements portant sur les activités visées à la liste prévue à l'article 3, § 2, que ces établissements envisagent d'exercer en Belgique. La notification est adressée par la Commission bancaire, financière et des assurances à l'établissement intéressé dans les trois jours ouvrables de la réception de la communication. A défaut de notification dans ce délai, l'établissement peut entamer les activités annoncées, moyennant un avis donné à la Commission bancaire, financière et des assurances. ***Elle publie sur son site internet la liste de ces établissements qui reçoivent en Belgique des dépôts d'argent et d'autres fonds remboursables du public ainsi que les modifications qui y sont apportées.***

**WET VAN 6 APRIL 1995 INZAKE
HET STATUUT VAN EN HET TOEZICHT OP
DE BELEGGINGSONDERNEMINGEN**

Art. 53.

De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen maakt elk jaar een lijst op van de beleggingsondernemingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Deze lijst en alle wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht, worden in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

De lijst van de beleggingsondernemingen naar Belgisch recht bevat volgende rubrieken:

- a. beursvennootschappen;
- b. vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies.

De lijst vermeldt de beleggingsdiensten en de andere diensten waarvan sprake in artikel 58, § 1, tweede en derde lid, die de beleggingsondernemingen mogen verrichten.

De lijst kan worden onderverdeeld in subrubrieken en kan andere diensten vermelden.

Art. 62.

§ 1. Iedere beleggings-onderneming moet beschikken over een voor haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden passende beleidsstructuur, administratieve en boekhoudkundige organisatie, controle- en beveiligingsmaatregelen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle.

Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

§ 2. Iedere beleggingsonderneming dient te beschikken over een passende beleidsstructuur, waaronder inzonderheid dient te worden verstaan: een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een

**WET VAN 6 APRIL 1995 INZAKE
HET STATUUT VAN EN HET TOEZICHT OP
DE BELEGGINGSONDERNEMINGEN**

Art. 53.

De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen maakt elk jaar een lijst op van de beleggingsondernemingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Deze lijst en alle wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht, worden in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

De lijst van de beleggingsondernemingen naar Belgisch recht bevat volgende rubrieken:

- a. beursvennootschappen;
- b. vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies.

De lijst vermeldt de beleggingsdiensten en de andere diensten waarvan sprake in artikel 58, § 1, tweede en derde lid, die de beleggingsondernemingen mogen verrichten.

De lijst kan worden onderverdeeld in subrubrieken en kan andere diensten vermelden.

De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen stelt een lijst op van de beleggingsondernemingen waaraan krachtens deze titel een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt en ter kennis gebracht van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

Art. 62.

§ 1. Iedere beleggings-onderneming moet beschikken over een voor haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden passende beleidsstructuur, administratieve en boekhoudkundige organisatie, controle- en beveiligingsmaatregelen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle.

Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

§ 2. Iedere beleggingsonderneming dient te beschikken over een passende beleidsstructuur, waaronder inzonderheid dient te worden verstaan: een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een

**LOI DU 6 AVRIL 1995 RELATIVE
AU STATUT ET AU CONTROLE DES
ENTREPRISES D'INVESTISSEMENT**

Art. 53.

La Commission bancaire, financière et des assurances établit tous les ans une liste des entreprises d'investissement agréées en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées au *Moniteur belge* et notifiées à la Commission des Communautés européennes.

La liste des entreprises d'investissement de droit belge comprend les rubriques suivantes:

- a. les sociétés de bourse;
- b. les sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement.

La liste mentionne les services d'investissement et les autres services visés à l'article 58, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, que les entreprises d'investissement sont autorisées à fournir.

La liste peut comporter des sous- rubriques et peut mentionner d'autres services.

Art. 62.

§ 1^{er}. Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une structure de gestion, d'une organisation administrative et comptable, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne, appropriés aux activités qu'elles exercent ou entendent exercer.

Elles tiennent compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 2. Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une structure de gestion adéquate, se composant notamment des éléments suivants: une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant

**LOI DU 6 AVRIL 1995 RELATIVE
AU STATUT ET AU CONTROLE DES
ENTREPRISES D'INVESTISSEMENT**

Art. 53.

La Commission bancaire, financière et des assurances établit tous les ans une liste des entreprises d'investissement agréées en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées au *Moniteur belge* et notifiées à la Commission des Communautés européennes.

La liste des entreprises d'investissement de droit belge comprend les rubriques suivantes:

- a. les sociétés de bourse;
- b. les sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement.

La liste mentionne les services d'investissement et les autres services visés à l'article 58, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, que les entreprises d'investissement sont autorisées à fournir.

La liste peut comporter des sous- rubriques et peut mentionner d'autres services.

La Commission bancaire et financière établit une liste des entreprises d'investissement agréées en vertu du présent titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet et notifiées à la Commission des Communautés européennes.

Art. 62.

§ 1^{er}. Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une structure de gestion, d'une organisation administrative et comptable, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne, appropriés aux activités qu'elles exercent ou entendent exercer.

Elles tiennent compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 2. Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une structure de gestion adéquate, se composant notamment des éléments suivants : une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant

passende functiescheiding; een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen; en passende procedures voor de identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de beleggingsonderneming loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

passende functiescheiding; een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen; en passende procedures voor de identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de beleggingsonderneming loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

Iedere beleggingsonderneming richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beleggingsonderneming en op het gebied van boekhouding en audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een beleggingsonderneming die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beleggingsonderneming die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een andere beleggingsonderneming of van een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

une séparation adéquate des fonctions; un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent; et des procédures adéquates d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par l'entreprise d'investissement en raison des activités qu'elle exerce ou entend exercer.

une séparation adéquate des fonctions; un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent; et des procédures adéquates d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par l'entreprise d'investissement en raison des activités qu'elle exerce ou entend exercer.

Les entreprises d'investissement constituent un comité d'audit au sein de leur organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non-exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de l'entreprise d'investissement concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les entreprises d'investissement répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) *nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,*
- b) *total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,*
- c) *chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.*

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des entreprises d'investissement qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une autre entreprise d'investissement ou d'une société de gestion d'organismes de placement collectif accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beleggingsonderneming jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beleggingsonderneming verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.

§ 3. Iedere beleggingsonderneming dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld. Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient zij een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere beleggingsonderneming neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interneauditfunctie.

Iedere beleggingsonderneming werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd.

Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de onderneming, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormdheidigen te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van het bedrijf van beleggingsonderneming.

Iedere beleggingsonderneming dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

§ 4. De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen kan, onverminderd het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke

§ 3. Iedere beleggingsonderneming dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld. Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient zij een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere beleggingsonderneming neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interneauditfunctie.

Iedere beleggingsonderneming werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd.

Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de onderneming, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormdheidigen te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van het bedrijf van beleggingsonderneming.

Iedere beleggingsonderneming dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

§ 4. De Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen kan, onverminderd het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke

Le commissaire agréé:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à l'entreprise d'investissement;**
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à l'entreprise d'investissement;**
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.**

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.

§ 3. Les entreprises d'investissement doivent organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an. En ce qui concerne leur organisation administrative et comptable, elles doivent organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

Les entreprises d'investissement prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate.

Les entreprises d'investissement élaborent une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement.

Elles prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par l'entreprise, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité d'entreprise d'investissement.

Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

§ 4. La Commission bancaire, financière et des Assurances peut, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3, préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de com-

§ 3. Les entreprises d'investissement doivent organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an. En ce qui concerne leur organisation administrative et comptable, elles doivent organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

Les entreprises d'investissement prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate.

Les entreprises d'investissement élaborent une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement.

Elles prennent les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par l'entreprise, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité d'entreprise d'investissement.

Les entreprises d'investissement doivent disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

§ 4. La Commission bancaire, financière et des Assurances peut, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3, préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de com-

interneauditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 5. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de beleggingsonderneming, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3.

interneauditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 5. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de beleggingsonderneming, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3.

Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

- a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;
- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de onderneming;
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan geregd verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 91 bedoelde periodieke staten opstelt die de beleggingsonderneming respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

Het wettelijke bestuursorgaan van de beleggingsonderneming, in voorkomend geval via het auditcomité, dient minstens jaarlijks te controleren of de onderneming beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de Commissie voor

Het wettelijke bestuursorgaan van de beleggingsonderneming, in voorkomend geval via het auditcomité, dient minstens jaarlijks te controleren of de onderneming beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1, 2 en 3 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de Commissie voor

pliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 5. Sans préjudice des pouvoirs du conseil d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de l'entreprise d'investissement, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3.

pliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 5. Sans préjudice des pouvoirs du conseil d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de l'entreprise d'investissement, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3.

Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

- a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;***
- b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de l'entreprise;***
- c) suivi de l'audit interne et de ses activités;***
- d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;***
- e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.***

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 91, respectivement transmis par l'entreprise d'investissement à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

L'organe légal d'administration de l'entreprise d'investissement doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si l'entreprise se conforme aux dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration,

L'organe légal d'administration de l'entreprise d'investissement doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si l'entreprise se conforme aux dispositions des §§ 1^{er}, 2 et 3 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration,

het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de Commissie bepaalt.

§ 6. De erkende commissaris brengt bij het wettelijke bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité, tijdig verslag uit over de belangrijke kwesties die aan het licht zijn gekomen bij de wettelijke controleopdracht, in het bijzonder over ernstige tekortkomingen in het financiële verslaggevingproces.

§ 7. Als de beleggingsonderneming nauwe banden heeft met andere natuurlijke of rechtspersonen, mogen die banden geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de onderneming.

Als de beleggingsonderneming nauwe banden heeft met een natuurlijke of rechtspersoon die ressorteert onder het recht van een Staat die geen lid is van de Europese Economische Ruimte, mogen de voor die persoon geldende wettelijke, reglementaire en bestuursrechtelijke bepalingen of hun uitvoering, geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de onderneming.

het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de Commissie bepaalt.

§ 6. *De erkend commissaris brengt bij het wettelijk bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.*

§ 7. Als de beleggingsonderneming nauwe banden heeft met andere natuurlijke of rechtspersonen, mogen die banden geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de onderneming.

Als de beleggingsonderneming nauwe banden heeft met een natuurlijke of rechtspersoon die ressorteert onder het recht van een Staat die geen lid is van de Europese Economische Ruimte, mogen de voor die persoon geldende wettelijke, reglementaire en bestuursrechtelijke bepalingen of hun uitvoering, geen belemmering vormen voor een individueel of geconsolideerd prudentieel toezicht op de onderneming.

à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l’alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé selon les modalités que la Commission détermine.

§ 6. Le commissaire agréé adresse en temps utile à l’organe légal d’administration, le cas échéant par l’intermédiaire du comité d’audit, un rapport sur les questions importantes apparues dans l’exercice de sa mission légale de contrôle, et en particulier sur les lacunes graves constatées dans le processus de reporting financier.

§ 7. S’il existe des liens étroits entre l’entreprise d’investissement et d’autres personnes physiques ou morales, ces liens ne peuvent entraver l’exercice d’un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l’entreprise.

Si l’entreprise d’investissement a des liens étroits avec une personne physique ou morale relevant du droit d’un Etat non membre de l’Espace économique européen, les dispositions législatives, réglementaires et administratives applicables à cette personne ou leur mise en oeuvre ne peuvent entraver l’exercice d’un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l’entreprise.

à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l’alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la Commission bancaire, financière et des Assurances et au commissaire agréé selon les modalités que la Commission détermine.

§ 6. *Le commissaire agréé fait rapport à l’organe légal d’administration, le cas échéant par l’intermédiaire du comité d’audit si un tel comité a été constitué, sur les questions importantes apparues dans l’exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d’information financière.*

§ 7. S’il existe des liens étroits entre l’entreprise d’investissement et d’autres personnes physiques ou morales, ces liens ne peuvent entraver l’exercice d’un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l’entreprise.

Si l’entreprise d’investissement a des liens étroits avec une personne physique ou morale relevant du droit d’un Etat non membre de l’Espace économique européen, les dispositions législatives, réglementaires et administratives applicables à cette personne ou leur mise en oeuvre ne peuvent entraver l’exercice d’un contrôle prudentiel individuel ou sur base consolidée de l’entreprise.

**WET VAN 22 FEBRUARI 1998 TOT
VASTSTELLING VAN HET ORGANIEK STATUUT
VAN DE NATIONALE BANK VAN BELGIË**

Art. 21.

1. Het College van Censoren bestaat uit tien leden. Het telt evenveel Nederlandstalige als Franstalige leden.

2. Het College van Censoren heeft tot opdracht toe te zien op de voorbereiding en de uitvoering van begroting.

3. De censoren ontvangen een vergoeding waarvan het bedrag wordt vastgesteld door de Regentenraad.

**WET VAN 22 FEBRUARI 1998 TOT
VASTSTELLING VAN HET ORGANIEK STATUUT
VAN DE NATIONALE BANK VAN BELGIË**

Art. 21.

1. Het College van Censoren bestaat uit tien leden. Het telt evenveel Nederlandstalige als Franstalige leden. **Minstens één lid van het College van Censoren is onafhankelijk in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen.**

2. Het College van Censoren ziet toe op de voorbereiding en de uitvoering van de begroting. Het is het auditcomité van de Bank en oefent in die hoedanigheid de bevoegdheden vermeld in artikel 21bis uit.

3. De censoren ontvangen een vergoeding waarvan het bedrag wordt vastgesteld door de Regentenraad.

Art. 21bis.

1. Onverminderd de wettelijke opdrachten van de organen van de Bank en onverminderd de uitvoering van de taken en verrichtingen die van het ESCB afhangen en het toezicht daarop door de bedrijfsrevisor, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

a) monitoring van het financiële verslaggevingsproces;

b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer, en van de interne audit van de Bank;

c) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de bedrijfsrevisor;

d) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de Bank.

2. Onverminderd artikel 27.1 van het Protocol betreffende de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank en onverminderd de voordracht-bevoegdheid van de ondernemingsraad, wordt het voorstel van het directiecomité inzake de benoeming van de bedrijfsrevisor uitgebracht op voorstel van het auditcomité. Dit voorstel van het auditcomité wordt ter informatie aan de ondernemingsraad meegedeeld. Het auditcomité geeft tevens advies bij de gunningsprocedure voor de aanstelling van de bedrijfsrevisor.

LOI DU 22 FÉVRIER 1998 FIXANT LE STATUT ORGANIQUE DE LA BANQUE NATIONALE DE BELGIQUE

Art. 21.

1. Le Collège des censeurs se compose de dix membres. Il compte autant de membres d'expression française que d'expression néerlandaise.

2. Le Collège des censeurs a pour mission de surveiller la préparation et l'exécution du budget.

3. Les censeurs reçoivent une indemnité dont le montant est fixé par le Conseil de régence.

LOI DU 22 FÉVRIER 1998 FIXANT LE STATUT ORGANIQUE DE LA BANQUE NATIONALE DE BELGIQUE

Art. 21.

1. Le Collège des censeurs se compose de dix membres. Il compte autant de membres d'expression française que d'expression néerlandaise. *Au moins un membre du Collège des censeurs est indépendant au sens de l'article 526ter du Code des sociétés.*

2. Le Collège des censeurs surveille la préparation et l'exécution du budget. Il est le comité d'audit de la Banque et exerce à ce titre les compétences visées à l'article 21bis.

3. Les censeurs reçoivent une indemnité dont le montant est fixé par le Conseil de régence.

Art. 21bis.

1. Sans préjudice des missions légales des organes de la Banque, et sans préjudice de l'exécution des missions et opérations relevant du SEBC et de leur examen par le réviseur d'entreprises, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;

b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, et de l'audit interne de la Banque;

c) suivi du contrôle légal des comptes annuels, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le réviseur d'entreprises;

d) examen et suivi de l'indépendance du réviseur d'entreprises, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la Banque.

2. Sans préjudice de l'article 27.1 du Protocole sur les statuts du Système européen de banques centrales et de la Banque centrale européenne et sans préjudice de la compétence de présentation du conseil d'entreprise, la proposition du Comité de Direction relative à la nomination du réviseur d'entreprises est émise sur proposition du comité d'audit. Cette dernière est elle-même transmise au conseil d'entreprise pour information. Le comité d'audit donne également son avis sur la procédure d'adjudication pour la désignation du réviseur d'entreprises.

3. Onverminderd de verslagen of waarschuwingen die de bedrijfsrevisor richt aan de organen van de Bank, brengt de bedrijfsrevisor aan het auditcomité verslag uit over de bij de wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht gekomen belangrijke zaken, en met name ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

4. De bedrijfsrevisor:

a) bevestigt jaarlijks het auditcomité schriftelijk zijn onafhankelijkheid van de Bank;

b) meldt jaarlijks alle voor de Bank verrichte bijkomende diensten aan het auditcomité;

c) voert overleg met het auditcomité over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die genomen zijn om deze bedreigingen in te perken en die hij heeft onderbouwd in de controledocumenten.

5. Het huishoudelijk reglement bepaalt nader de werkingsregels van het auditcomité.

3. Sans préjudice des rapports ou avertissements du réviseur d'entreprises aux organes de la Banque, le réviseur d'entreprises fait rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, en particulier les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

4. Le réviseur d'entreprises:

- a) confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la Banque;*
- b) communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la Banque;*
- c) examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance, ainsi que les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques et qu'il a consignées dans les documents d'audit.*

5. Le règlement d'ordre intérieur précise les règles de fonctionnement du comité d'audit.

**WET VAN 20 JULI 2004 BETREFFENDE
BEPAALE VORMEN VAN COLLECTIEF BEHEER
VAN BELEGGINGSPORTEFUILES**

Art. 31.

De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de krachtens deze Titel ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en compartimenten. Deze lijst en alle wijzigingen die er tijdens het jaar in worden aangebracht, worden jaarlijks bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*. De wijzigingen die in de lijst worden aangebracht tussen twee jaarlijkse bekendmakingen van die lijst in het *Belgisch Staatsblad*, worden met regelmatige tussenpozen openbaar gemaakt op de website van de CBFA.

Deze lijst kan worden onderverdeeld in rubrieken en subrubrieken.

Art. 129.

De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht en de compartimenten die krachtens dit Boek zijn ingeschreven. Deze lijst en alle wijzigingen die er tijdens het jaar in worden aangebracht, worden jaarlijks bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Deze lijst kan worden onderverdeeld in rubrieken en subrubrieken.

Art. 145.

De CBFA maakt elk jaar een lijst op van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging waaraan krachtens dit Boek een vergunning is verleend. Deze lijst en alle wijzigingen die er tijdens het jaar in werden aangebracht, worden in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

Op de lijst van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging worden de beheertaken vermeld bedoeld in artikel 3, 9°, a), b) of c), en de beleggingsdiensten bedoeld in artikel 3, 10°, a) of b), die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging mag verrichten. Tevens wordt vermeld of de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging haar werkzaamheden overeenkomstig de hoofdstukken VI en VII op het grondgebied van andere

**WET VAN 20 JULI 2004 BETREFFENDE
BEPAALE VORMEN VAN COLLECTIEF BEHEER
VAN BELEGGINGSPORTEFUILES**

Art. 31.

De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de krachtens deze Titel ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en compartimenten. Die lijst wordt elk jaar bekendgemaakt op haar website. De wijzigingen die tussen twee jaarlijkse publicaties in worden aangebracht in de lijst, worden geregeld bekendgemaakt op de website van de CBFA.

[Vervangen]

Art. 129.

De CBFA stelt elk jaar een lijst op van de krachtens dit Boek ingeschreven instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht en, in voorkomend geval, compartimenten. Die lijst wordt elk jaar bekendgemaakt op haar website. de wijzigingen die tussen twee jaarlijkse publicaties in worden aangebracht in de lijst, worden geregeld bekendgemaakt op de website van de CBFA.

Deze lijst kan worden onderverdeeld in rubrieken en subrubrieken.

Art. 145.

De CBFA stelt een lijst op van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging waaraan krachtens dit Boek een vergunning is verleend. Die lijst en alle daarin aangebrachte wijzigingen worden op haar website bekendgemaakt.

Op de lijst van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging worden de beheertaken vermeld bedoeld in artikel 3, 9°, a), b) of c) en de beleggingsdiensten bedoeld in artikel 3, 10°, a) of b), die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging mag verrichten. Tevens wordt vermeld of de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging haar werkzaamheden overeenkomstig de hoofdstukken VI en VII op het grondgebied van andere

**LOI DU 20 JUILLET 2004 RELATIVE À
CERTAINES FORMES DE GESTION COLLECTIVE
DE PORTEFEUILLES D'INVESTISSEMENT**

Art. 31.

La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit belge et des compartiments, inscrits en vertu du présent Titre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées annuellement au Moniteur belge. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci au Moniteur belge sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site web de la CBFA.

La liste peut comporter des rubriques et des sousrubriques.

Art. 129.

La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit étranger et, le cas échéant, des compartiments, inscrits en vertu du présent Livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées annuellement au Moniteur belge. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci au Moniteur belge sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site web de la CBFA.

La liste peut comporter des rubriques et des sousrubriques.

Art. 145.

La CBFA établit tous les ans une liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif agréés en vertu du présent Livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées en cours d'année sont publiées au *Moniteur belge*.

La liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif mentionne les fonctions de gestion visées à l'article 3, 9°, a), b) ou c), et les services d'investissement visés à l'article 3, 10°, a) ou b), que la société de gestion d'organismes de placement collectif est autorisée à fournir. Elle précise également si la société de gestion d'organismes de placement collectif exerce son activité, par l'établissement d'une succursale ou en libre prestation de services, sur le territoire d'autres

**LOI DU 20 JUILLET 2004 RELATIVE À
CERTAINES FORMES DE GESTION COLLECTIVE
DE PORTEFEUILLES D'INVESTISSEMENT**

Art. 31.

La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit belge et des compartiments, inscrits en vertu du présent Titre. Cette liste est publiée annuellement sur son site internet. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci, sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site internet de la CBFA.

[Remplacé]

Art. 129.

La CBFA établit tous les ans une liste des organismes de placement collectif de droit étranger et, le cas échéant, des compartiments, inscrits en vertu du présent Livre. Cette liste est publiée annuellement sur son site internet. Les modifications apportées à la liste entre deux publications annuelles de celle-ci, sont rendues publiques à intervalles réguliers sur le site internet de la CBFA.

La liste peut comporter des rubriques et des sousrubriques.

Art. 145.

La CBFA établit une liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif agréés en vertu du présent Livre. Cette liste et toutes les modifications qui y sont apportées sont publiées sur son site internet.

La liste des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif mentionne les fonctions de gestion visées à l'article 3, 9°, a), b) ou c), et les services d'investissement visés à l'article 3, 10°, a) ou b), que la société de gestion d'organismes de placement collectif est autorisée à fournir. Elle précise également si la société de gestion d'organismes de placement collectif exerce son activité, par l'établissement d'une succursale ou en libre prestation de services, sur le territoire d'autres

Lidstaten van de Europese Economische Ruimte uitvoeren via de vestiging van een bijkantoor of in het kader van het vrij verrichten van diensten.

De lijst kan worden onderverdeeld in rubrieken en subrubrieken.

Art. 153.

§ 1. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet beschikken over een eigen en voor haar beheertaken en beleggingsdiensten of voorgenomen beheertaken en beleggingsdiensten passende beleidsstructuur.

Onder passende beleidsstructuur dient inzonderheid te worden verstaan:

- een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een passende functiescheiding;
- een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen;
- passende procedures voor de identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van, en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

Lidstaten van de Europese Economische Ruimte uitvoeren via de vestiging van een bijkantoor of in het kader van het vrij verrichten van diensten.

De lijst kan worden onderverdeeld in rubrieken en subrubrieken.

Art. 153.

§ 1. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet beschikken over een eigen en voor haar beheertaken en beleggingsdiensten of voorgenomen beheertaken en beleggingsdiensten passende beleidsstructuur.

Onder passende beleidsstructuur dient inzonderheid te worden verstaan:

- een coherente en transparante organisatiestructuur, met inbegrip van een passende functiescheiding;
- een duidelijk omschreven, transparant en samenhangend geheel van verantwoordelijkheidstoewijzingen;
- passende procedures voor de identificatie, de meting, het beheer en de opvolging van, en de interne verslaggeving over de belangrijke risico's die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging loopt ingevolge haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden.

De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging richt een auditcomité op binnen haar wettelijk bestuursorgaan. Het auditcomité is samengesteld uit niet-uitvoerend bestuurders van het wettelijk bestuursorgaan. Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijk lid van het wettelijk bestuursorgaan in de zin van artikel 526ter van het Wetboek van Vennootschappen en beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en/of audit. Bovendien beschikken de leden van het auditcomité over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de betrokken beheervennootschap en op het gebied van boekhouding en/of audit.

In het jaarverslag van het wettelijk bestuursorgaan wordt aangetoond dat de leden van het auditcomité over de nodige individuele en collectieve deskundigheid beschikken.

Een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die voldoet aan ten minste twee van de volgende drie criteria, is vrijgesteld van de verplichting om een auditcomité op te richten:

États membres de l'Espace économique européen, conformément aux Chapitres VI et VII.

La liste peut comporter des rubriques et des sousrubriques.

Art. 153.

§ 1^{er}. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit disposer d'une structure de gestion qui lui soit propre et qui soit appropriée aux fonctions de gestion qu'elle exerce ou entend exercer et aux services d'investissement qu'elle preste ou entend prêter.

Par structure de gestion appropriée, il y a lieu d'entendre notamment:

- une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant une séparation adéquate des fonctions;
- un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent;
- des procédures adéquates d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par la société de gestion d'organismes de placement collectif en raison des activités qu'elle exerce ou entend exercer.

États membres de l'Espace économique européen, conformément aux Chapitres VI et VII.

La liste peut comporter des rubriques et des sousrubriques.

Art. 153.

§ 1^{er}. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit disposer d'une structure de gestion qui lui soit propre et qui soit appropriée aux fonctions de gestion qu'elle exerce ou entend exercer et aux services d'investissement qu'elle preste ou entend prêter.

Par structure de gestion appropriée, il y a lieu d'entendre notamment:

- une structure organisationnelle cohérente et transparente, prévoyant une séparation adéquate des fonctions;
- un dispositif d'attribution des responsabilités qui est bien défini, transparent et cohérent;
- des procédures adéquates d'identification, de mesure, de gestion, de suivi et de reporting interne des risques importants encourus par la société de gestion d'organismes de placement collectif en raison des activités qu'elle exerce ou entend exercer.

La société de gestion d'organismes de placement collectif constitue un comité d'audit au sein de son organe légal d'administration. Le comité d'audit est composé de membres non exécutifs de l'organe légal d'administration. Au moins un membre du comité d'audit est un membre indépendant de l'organe d'administration au sens de l'article 526ter du Code des sociétés et est compétent en matière de comptabilité et/ou d'audit. En outre, les membres du comité d'audit disposent d'une compétence collective dans le domaine des activités de la société de gestion concernée et en matière de comptabilité et d'audit.

Le rapport annuel de l'organe légal d'administration justifie la compétence individuelle et collective des membres du comité d'audit.

Sont exemptées de l'obligation d'avoir un comité d'audit les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif répondant à au moins deux des trois critères suivants:

- a) gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar van minder dan 250 personen,
- b) balanstotaal van minder dan of gelijk aan 43.000.000 euro,
- c) jaarlijkse netto-omzet van minder dan of gelijk aan 50.000.000 euro.

Voor zover een auditcomité is opgericht dat voor de gehele groep bevoegd is en voldoet aan de vereisten van deze wet, kan de CBFA aan een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging die een dochter of een kleindochter is van een gemengde financiële holding, van een verzekeringsholding, van een financiële holding, van een kredietinstelling, van een verzekeringsonderneming, van een herverzekeringsonderneming, van een beleggingsonderneming of van een andere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, afwijkingen toestaan van de voormelde bepalingen en specifieke voorwaarden vastleggen voor het verlenen van deze afwijkingen. De CBFA maakt haar afwijkingsbeleid openbaar.

De erkend commissaris:

- a) bevestigt zijn onafhankelijkheid van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging jaarlijks schriftelijk aan het auditcomité;
- b) meldt alle voor de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging verrichte bijkomende diensten jaarlijks aan het auditcomité;
- c) voert met het auditcomité overleg over de bedreigingen voor zijn onafhankelijkheid en de veiligheidsmaatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken, zoals door hem onderbouwd.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het auditcomité van de genoteerde vennootschappen in de zin van artikel 4 van dit Wetboek.

§ 2. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet ook beschikken over de in materieel, menselijk en technisch opzicht vereiste middelen voor een eigen en voor haar voorgenomen beheertaken en beleggingsdiensten passende administratieve, boekhoudkundige, financiële en technische organisatie. Zij moet met name beschikken over controle- en beveiligingsmechanismen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle. Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

§ 2. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet ook beschikken over de in materieel, menselijk en technisch opzicht vereiste middelen voor een eigen en voor haar voorgenomen beheertaken en beleggingsdiensten passende administratieve, boekhoudkundige, financiële en technische organisatie. Zij moet met name beschikken over controle- en beveiligingsmechanismen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en interne controle. Zij houdt daarbij rekening met de aard, de omvang en de complexiteit van deze werkzaamheden en de eraan verbonden risico's.

- a) *nombre moyen de salariés inférieur à 250 personnes sur l'ensemble de l'exercice concerné,*
- b) *total du bilan inférieur ou égal à 43.000.000 euros,*
- c) *chiffre d'affaires net annuel inférieur ou égal à 50.000.000 euros.*

Pour autant qu'un comité d'audit dont les attributions s'étendent à tout le groupe et répondant aux exigences de la présente loi ait été constitué, la CBFA peut, à l'égard des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif qui sont filiales ou sous-filiales d'une compagnie financière mixte, d'une société holding d'assurances, d'une compagnie financière, d'un établissement de crédit, d'une entreprise d'assurances, d'une entreprise de réassurance, d'une entreprise d'investissement ou d'une autre société de gestion d'organismes de placement collectif, accorder des dérogations aux dispositions qui précèdent et fixer des conditions spécifiques à l'octroi de celles-ci. La CBFA rend publique sa politique de dérogation.

Le commissaire agréé:

- a) *confirme chaque année par écrit au comité d'audit son indépendance par rapport à la société de gestion d'organismes de placement collectif;*
- b) *communique chaque année au comité d'audit les services additionnels fournis à la société de gestion d'organismes de placement collectif;*
- c) *examine avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance et les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques, consignés par lui.*

Les dispositions qui précèdent ne portent pas préjudice aux dispositions du Code des sociétés relatives au comité d'audit des sociétés cotées au sens de l'article 4 de ce Code.

§ 2. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit également disposer des moyens matériels, humains et techniques lui assurant une organisation administrative, comptable, financière et technique qui lui soit propre et qui soit appropriée aux fonctions de gestion qu'elle entend exercer et aux services d'investissement qu'elle entend prester. Elle doit disposer, notamment, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne. Elle tient compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 2. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit également disposer des moyens matériels, humains et techniques lui assurant une organisation administrative, comptable, financière et technique qui lui soit propre et qui soit appropriée aux fonctions de gestion qu'elle entend exercer et aux services d'investissement qu'elle entend prester. Elle doit disposer, notamment, de mécanismes de contrôle et de sécurité dans le domaine informatique et d'un contrôle interne. Elle tient compte à cet égard de la nature, du volume et de la complexité de ces activités, ainsi que des risques y afférents.

§ 3. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld.

De interne controleprocedures omvatten met name een regeling voor het beheer van de beleggingen in financiële instrumenten met het oog op het beleggen van het eigen vermogen.

Deze procedures moeten onder meer waarborgen dat elke transactie waarbij een beheerde instelling voor collectieve belegging of, in voorkomend geval, één van haar compartimenten betrokken is, kan worden gereconstrueerd wat betreft de oorsprong en de aard van de transactie, de betrokken partijen, en het tijdstip en de plaats waar zij heeft plaatsgevonden, en dat de activa van de beheerde instellingen voor collectieve belegging worden belegd, naargelang het geval, overeenkomstig het reglement van het gemeenschappelijk beleggingsfonds of de statuten van de instelling voor collectieve belegging en de geldende wettelijke en reglementaire bepalingen.

Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat inzonderheid de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interne auditfunctie.

§ 4. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd. Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de vennootschap, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevoldmachtigden te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van haar bedrijf.

Een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt passende organisatorische

§ 3. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging dient een passende interne controle te organiseren, waarvan de werking minstens jaarlijks dient te worden beoordeeld.

De interne controleprocedures omvatten met name een regeling voor het beheer van de beleggingen in financiële instrumenten met het oog op het beleggen van het eigen vermogen.

Deze procedures moeten onder meer waarborgen dat elke transactie waarbij een beheerde instelling voor collectieve belegging of, in voorkomend geval, één van haar compartimenten betrokken is, kan worden gereconstrueerd wat betreft de oorsprong en de aard van de transactie, de betrokken partijen, en het tijdstip en de plaats waar zij heeft plaatsgevonden, en dat de activa van de beheerde instellingen voor collectieve belegging worden belegd, naargelang het geval, overeenkomstig het reglement van het gemeenschappelijk beleggingsfonds of de statuten van de instelling voor collectieve belegging en de geldende wettelijke en reglementaire bepalingen.

Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, dient de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging een systeem van interne controle te organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschafft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingproces, zodat inzonderheid de jaarrekening in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke interne auditfunctie.

§ 4. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging werkt een passend integriteitsbeleid uit dat geregeld wordt geactualiseerd. Zij neemt de nodige maatregelen om blijvend te kunnen beschikken over een passende onafhankelijke compliancefunctie, om de naleving door de vennootschap, haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevoldmachtigden te verzekeren van de rechtsregels in verband met de integriteit van haar bedrijf.

Een beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging dient te beschikken over een passende onafhankelijke risicobeheerfunctie.

Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt passende organisatorische

§ 3. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an.

Les procédures de contrôle interne incluent, notamment, un régime pour la gestion des placements dans des instruments financiers en vue d'investir des fonds propres.

Ces procédures doivent garantir, entre autres, que chaque transaction concernant un organisme de placement collectif géré, ou, le cas échéant, un de ses compartiments, peut être reconstituée quant à son origine, aux parties concernées, à sa nature, ainsi qu'au moment et au lieu où elle a été effectuée, et que les actifs des organismes de placement collectif gérés sont investis conformément, selon le cas, au règlement du fonds commun de placement ou aux statuts de l'organisme de placement collectif et aux dispositions légales et réglementaires en vigueur.

En ce qui concerne son organisation administrative et comptable, la société de gestion d'organismes de placement collectif doit organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels, notamment, soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

La société de gestion d'organismes de placement collectif prend les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate.

§ 4. La société de gestion d'organismes de placement collectif élaboré une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement. Elle prend les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par la société, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité de société de gestion d'organismes de placement collectif.

La société de gestion d'organismes de placement collectif doit disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

La société de gestion d'organismes de placement collectif prend des mesures organisationnelles et

§ 3. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit organiser un contrôle interne adéquat, dont le fonctionnement est évalué au moins une fois par an.

Les procédures de contrôle interne incluent, notamment, un régime pour la gestion des placements dans des instruments financiers en vue d'investir des fonds propres.

Ces procédures doivent garantir, entre autres, que chaque transaction concernant un organisme de placement collectif géré, ou, le cas échéant, un de ses compartiments, peut être reconstituée quant à son origine, aux parties concernées, à sa nature, ainsi qu'au moment et au lieu où elle a été effectuée, et que les actifs des organismes de placement collectif gérés sont investis conformément, selon le cas, au règlement du fonds commun de placement ou aux statuts de l'organisme de placement collectif et aux dispositions légales et réglementaires en vigueur.

En ce qui concerne son organisation administrative et comptable, la société de gestion d'organismes de placement collectif doit organiser un système de contrôle interne qui procure un degré de certitude raisonnable quant à la fiabilité du processus de reporting financier, de manière à ce que les comptes annuels, notamment, soient conformes à la réglementation comptable en vigueur.

La société de gestion d'organismes de placement collectif prend les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction d'audit interne indépendante adéquate.

§ 4. La société de gestion d'organismes de placement collectif élaboré une politique d'intégrité adéquate, qui est actualisée régulièrement. Elle prend les mesures nécessaires pour pouvoir disposer en permanence d'une fonction de compliance indépendante adéquate, destinée à assurer le respect, par la société, ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, des règles de droit relatives à l'intégrité de l'activité de société de gestion d'organismes de placement collectif.

La société de gestion d'organismes de placement collectif doit disposer d'une fonction de gestion des risques indépendante adéquate.

La société de gestion d'organismes de placement collectif prend des mesures organisationnelles et

en administratieve maatregelen om te voorkomen dat belangenconflicten die zich voordoen:

- tussen haarzelf, met inbegrip van haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormde gemachtigden, of een met haar verbonden onderneming, enerzijds, en haar cliënteel anderzijds;
- tussen haarzelf, met inbegrip van haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormde gemachtigden, of een met haar verbonden onderneming, enerzijds, en de beheerde instellingen voor collectieve belegging anderzijds;
- tussen haar cliënten onderling;
- tussen de beheerde instellingen voor collectieve belegging onderling;
- tussen haar cliënten en de beheerde instellingen voor collectieve belegging;
- de belangen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging of van haar cliënten zouden schaden.

Op advies van de CBFA bepaalt de Koning de desbetreffende nadere regels en verplichtingen. Deze regels en verplichtingen kunnen inzonderheid betrekking hebben op de organisatorische regels die in acht moeten worden genomen ter voorkoming van belangenconflicten en wanneer de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging onderzoek op beleggingsgebied produceert en verspreidt.

§ 5. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet een methode voor risicobeheer toepassen die specifiek is afgestemd op de categorie van toegelaten beleggingen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging en waarmee zij te allen tijde het risico van de posities kan controleren en meten en kan nagaan wat het aandeel daarvan is in het totale-risicoprofiel van de portefeuille van de beheerde instellingen voor collectieve belegging of, in voorkomend geval, van de verschillende compartimenten van die instellingen voor collectieve belegging.

De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet een methode hanteren die een accurate en onafhankelijke evaluatie moet toelaten van de waarde van de OTC-derivaten in de portefeuille of, in voorkomend geval, in de portefeuille van de verschillende compartimenten, van elke beheerde instelling voor collectieve belegging. Zij moet de CBFA volgens de gedetailleerde regels en de periodiciteit die de CBFA heeft vastgelegd bij reglement genomen conform artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, in kennis stellen van de soorten financiële derivaten, de onderliggende risico's, de kwantitatieve begrenzingen en de gekozen methodes voor de raming van de inherente risico's aan de derivaten voor elke beheerde instelling voor

en administratieve maatregelen om te voorkomen dat belangenconflicten die zich voordoen:

- tussen haarzelf, met inbegrip van haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormde gemachtigden, of een met haar verbonden onderneming, enerzijds, en haar cliënteel anderzijds;
- tussen haarzelf, met inbegrip van haar bestuurders, effectieve leiding, werknemers en gevormde gemachtigden, of een met haar verbonden onderneming, enerzijds, en de beheerde instellingen voor collectieve belegging anderzijds;
- tussen haar cliënten onderling;
- tussen de beheerde instellingen voor collectieve belegging onderling;
- tussen haar cliënten en de beheerde instellingen voor collectieve belegging;
- de belangen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging of van haar cliënten zouden schaden.

Op advies van de CBFA bepaalt de Koning de desbetreffende nadere regels en verplichtingen. Deze regels en verplichtingen kunnen inzonderheid betrekking hebben op de organisatorische regels die in acht moeten worden genomen ter voorkoming van belangenconflicten en wanneer de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging onderzoek op beleggingsgebied produceert en verspreidt.

§ 5. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet een methode voor risicobeheer toepassen die specifiek is afgestemd op de categorie van toegelaten beleggingen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging en waarmee zij te allen tijde het risico van de posities kan controleren en meten en kan nagaan wat het aandeel daarvan is in het totale-risicoprofiel van de portefeuille van de beheerde instellingen voor collectieve belegging of, in voorkomend geval, van de verschillende compartimenten van die instellingen voor collectieve belegging.

De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet een methode hanteren die een accurate en onafhankelijke evaluatie moet toelaten van de waarde van de OTC-derivaten in de portefeuille of, in voorkomend geval, in de portefeuille van de verschillende compartimenten, van elke beheerde instelling voor collectieve belegging. Zij moet de CBFA volgens de gedetailleerde regels en de periodiciteit die de CBFA heeft vastgelegd bij reglement genomen conform artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, in kennis stellen van de soorten financiële derivaten, de onderliggende risico's, de kwantitatieve begrenzingen en de gekozen methodes voor de raming van de inherente risico's aan de derivaten voor elke beheerde instelling voor

administratives adéquates pour empêcher que des conflits d'intérêts survenant:

- entre elle-même, en ce compris ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, ou toute entreprise qui lui est liée, d'une part, et sa clientèle, d'autre part;
- entre elle-même, en ce compris ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, ou toute entreprise qui lui est liée, d'une part, et les organismes de placement collectif gérés, d'autre part;
- entre ses clients eux-mêmes;
- entre les organismes de placement collectif gérés eux-mêmes;
- entre ses clients et les organismes de placement collectif gérés;
- ne portent atteinte aux intérêts des organismes de placement collectif gérés ou de ses clients.

Le Roi, sur avis de la CBFA, précise les règles et obligations en la matière. Ces règles et obligations peuvent notamment porter sur les règles organisationnelles à respecter afin d'empêcher la survenance de conflits d'intérêts, ainsi que lorsque la société de gestion d'organismes de placement collectif produit et diffuse des travaux de recherche en investissements.

§ 5. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit employer une méthode de gestion des risques, adaptée à la catégorie de placements autorisés des organismes de placement collectif gérés, qui lui permette de contrôler et de mesurer à tout moment le risque associé aux positions et la contribution de celles-ci au profil de risque général du portefeuille des organismes de placement collectif gérés, ou, le cas échéant, au profil de risque général des différents compartiments de ces organismes de placement collectif.

La société de gestion d'organismes de placement collectif doit employer une méthode permettant une évaluation précise et indépendante de la valeur des instruments dérivés de gré à gré figurant dans le portefeuille ou, le cas échéant, dans le portefeuille des différents compartiments, de chaque organisme de placement collectif géré. Elle doit communiquer à la CBFA, selon les règles détaillées et la périodicité définies par celle-ci par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, les types d'instruments dérivés, les risques sous-jacents, les limites quantitatives ainsi que les méthodes choisies pour estimer les risques associés aux transactions sur instruments dérivés pour chaque organisme de placement collectif géré ou, le cas

administratives adéquates pour empêcher que des conflits d'intérêts survenant:

- entre elle-même, en ce compris ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, ou toute entreprise qui lui est liée, d'une part, et sa clientèle, d'autre part;
- entre elle-même, en ce compris ses administrateurs, ses dirigeants effectifs, ses salariés et ses mandataires, ou toute entreprise qui lui est liée, d'une part, et les organismes de placement collectif gérés, d'autre part;
- entre ses clients eux-mêmes;
- entre les organismes de placement collectif gérés eux-mêmes;
- entre ses clients et les organismes de placement collectif gérés;
- ne portent atteinte aux intérêts des organismes de placement collectif gérés ou de ses clients.

Le Roi, sur avis de la CBFA, précise les règles et obligations en la matière. Ces règles et obligations peuvent notamment porter sur les règles organisationnelles à respecter afin d'empêcher la survenance de conflits d'intérêts, ainsi que lorsque la société de gestion d'organismes de placement collectif produit et diffuse des travaux de recherche en investissements.

§ 5. La société de gestion d'organismes de placement collectif doit employer une méthode de gestion des risques, adaptée à la catégorie de placements autorisés des organismes de placement collectif gérés, qui lui permette de contrôler et de mesurer à tout moment le risque associé aux positions et la contribution de celles-ci au profil de risque général du portefeuille des organismes de placement collectif gérés, ou, le cas échéant, au profil de risque général des différents compartiments de ces organismes de placement collectif.

La société de gestion d'organismes de placement collectif doit employer une méthode permettant une évaluation précise et indépendante de la valeur des instruments dérivés de gré à gré figurant dans le portefeuille ou, le cas échéant, dans le portefeuille des différents compartiments, de chaque organisme de placement collectif géré. Elle doit communiquer à la CBFA, selon les règles détaillées et la périodicité définies par celle-ci par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, les types d'instruments dérivés, les risques sous-jacents, les limites quantitatives ainsi que les méthodes choisies pour estimer les risques associés aux transactions sur instruments dérivés pour chaque organisme de placement collectif géré ou, le cas

collectieve belegging of, in voorkomend geval, voor de verschillende compartimenten van deze beheerde instellingen voor collectieve belegging.

§ 6. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet dusdanig georganiseerd zijn dat zij, naast de informatie die is bekendgemaakt in het prospectus en in de jaar- en halfjaarlijkse verslagen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging, op verzoek van de effectenhouders aanvullende inlichtingen kan verstrekken over de kwantitatieve begrenzingen die gelden voor het risicobeheer van de beheerde instellingen voor collectieve belegging, over de gehanteerde methoden om deze begrenzingen na te leven en over de recente ontwikkelingen op het vlak van risico's en rendement van de activa die de categorie van toegelaten beleggingen vormen waarvoor de beheerde instellingen voor collectieve belegging geopteerd hebben.

§ 7. De CBFA kan, in voorkomend geval bij reglement genomen conform artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke interne auditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 8. Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging houdt de gegevens bij over de door haar verrichte beleggingsdiensten om de CBFA in staat te stellen na te gaan of de vennootschap de bepalingen van deze wet naleeft, inzonderheid of de vennootschap haar verplichtingen tegenover haar cliënteel nakomt.

§ 9. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt passende maatregelen om de continuïteit van haar beheertaken en beleggingsdiensten te verzekeren.

§ 10. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6, 8 en 9, en het bepaalde bij artikel 154, § 5.

collectieve belegging of, in voorkomend geval, voor de verschillende compartimenten van deze beheerde instellingen voor collectieve belegging.

§ 6. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging moet dusdanig georganiseerd zijn dat zij, naast de informatie die is bekendgemaakt in het prospectus en in de jaar- en halfjaarlijkse verslagen van de beheerde instellingen voor collectieve belegging, op verzoek van de effectenhouders aanvullende inlichtingen kan verstrekken over de kwantitatieve begrenzingen die gelden voor het risicobeheer van de beheerde instellingen voor collectieve belegging, over de gehanteerde methoden om deze begrenzingen na te leven en over de recente ontwikkelingen op het vlak van risico's en rendement van de activa die de categorie van toegelaten beleggingen vormen waarvoor de beheerde instellingen voor collectieve belegging geopteerd hebben.

§ 7. De CBFA kan, in voorkomend geval bij reglement genomen conform artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, nader bepalen wat moet worden verstaan onder een passende beleidsstructuur, een passende interne controle, een passende onafhankelijke interne auditfunctie, een passende onafhankelijke compliancefunctie en een passende risicobeheerfunctie.

§ 8. Iedere beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging houdt de gegevens bij over de door haar verrichte beleggingsdiensten om de CBFA in staat te stellen na te gaan of de vennootschap de bepalingen van deze wet naleeft, inzonderheid of de vennootschap haar verplichtingen tegenover haar cliënteel nakomt.

§ 9. De beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging neemt passende maatregelen om de continuïteit van haar beheertaken en beleggingsdiensten te verzekeren.

§ 10. Onverminderd de bevoegdheden van het wettelijke bestuursorgaan inzake vaststelling van het algemeen beleid als bepaald bij het wetboek van vennootschappen, nemen de personen belast met de effectieve leiding van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, in voorkomend geval het directiecomité, onder toezicht van het wettelijke bestuursorgaan de nodige maatregelen voor de naleving van het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6, 8 en 9, en het bepaalde bij artikel 154, § 5.

Onverminderd de wettelijke opdrachten van het wettelijk bestuursorgaan, heeft het auditcomité minstens de volgende taken:

a) monitoring van het financiële-verslaggevingsproces;

échéant, pour les différents compartiments de chaque organisme de placement collectif géré.

§ 6. L'organisation de la société de gestion d'organismes de placement collectif doit permettre à celle-ci de fournir, à la demande de tout porteur de titres, des renseignements complémentaires à ceux rendus publics dans le prospectus et les rapports annuels et semestriels des organismes de placement collectif gérés, portant sur les limites quantitatives qui s'appliquent à la gestion des risques des organismes de placement collectif gérés, sur les méthodes choisies pour respecter ces limites et sur l'évolution récente des risques et des rendements des actifs composant la catégorie de placements autorisés pour laquelle les organismes de placement collectif gérés ont opté.

§ 7. La CBFA peut préciser, le cas échéant par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de compliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 8. La société de gestion d'organismes de placement collectif conserve un enregistrement des services d'investissement qu'elle a fournis, afin de permettre à la CBFA de vérifier si la société se conforme aux dispositions de la présente loi et, en particulier, si elle respecte ses obligations à l'égard de ses clients.

§ 9. La société de gestion d'organismes de placement collectif prend des mesures adéquates pour assurer la continuité de ses fonctions de gestion et de ses services d'investissement.

§ 10. Sans préjudice des pouvoirs dévolus à l'organe légal d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de la société de gestion d'organismes de placement collectif, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er} à 6, 8 et 9, et des dispositions de l'article 154, § 5.

échéant, pour les différents compartiments de chaque organisme de placement collectif géré.

§ 6. L'organisation de la société de gestion d'organismes de placement collectif doit permettre à celle-ci de fournir, à la demande de tout porteur de titres, des renseignements complémentaires à ceux rendus publics dans le prospectus et les rapports annuels et semestriels des organismes de placement collectif gérés, portant sur les limites quantitatives qui s'appliquent à la gestion des risques des organismes de placement collectif gérés, sur les méthodes choisies pour respecter ces limites et sur l'évolution récente des risques et des rendements des actifs composant la catégorie de placements autorisés pour laquelle les organismes de placement collectif gérés ont opté.

§ 7. La CBFA peut préciser, le cas échéant par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, ce qu'il y a lieu d'entendre par structure de gestion adéquate, contrôle interne adéquat, fonction d'audit interne indépendante adéquate, fonction de compliance indépendante adéquate et fonction de gestion des risques adéquate.

§ 8. La société de gestion d'organismes de placement collectif conserve un enregistrement des services d'investissement qu'elle a fournis, afin de permettre à la CBFA de vérifier si la société se conforme aux dispositions de la présente loi et, en particulier, si elle respecte ses obligations à l'égard de ses clients.

§ 9. La société de gestion d'organismes de placement collectif prend des mesures adéquates pour assurer la continuité de ses fonctions de gestion et de ses services d'investissement.

§ 10. Sans préjudice des pouvoirs dévolus à l'organe légal d'administration en ce qui concerne la détermination de la politique générale, tels que prévus par le Code des sociétés, les personnes chargées de la direction effective de la société de gestion d'organismes de placement collectif, le cas échéant le comité de direction, prennent, sous la surveillance de l'organe légal d'administration, les mesures nécessaires pour assurer le respect des dispositions des §§ 1^{er} à 6, 8 et 9, et des dispositions de l'article 154, § 5.

Sans préjudice des missions légales de l'organe légal d'administration, le comité d'audit est au moins chargé des missions suivantes:

a) suivi du processus d'élaboration de l'information financière;

- b) monitoring van de doeltreffendheid van de systemen voor interne controle en risicobeheer van de vennootschap;*
- c) monitoring van de interne audit en de desbetreffende activiteiten;*
- d) monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief opvolging van de vragen en aanbevelingen geformuleerd door de erkend commissaris;*
- e) beoordeling en monitoring van de onafhankelijkheid van de erkend commissaris, waarbij met name wordt gelet op de verlening van bijkomende diensten aan de gecontroleerde entiteit.*

Het auditcomité brengt bij het wettelijk bestuursorgaan gereeld verslag uit over de uitoefening van zijn taken, en ten minste wanneer het wettelijk bestuursorgaan de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening en de in artikel 185 bedoelde periodieke staten opstelt die de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging respectievelijk aan het einde van het boekjaar en aan het einde van het eerste halfjaar overmaakt.

De CBFA kan, bij reglement vastgesteld overeenkomstig artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002, de elementen in de bovenstaande lijst op technische punten preciseren en aanvullen.

Onverminderd de bepalingen van het wetboek van vennootschappen, dient het wettelijke bestuursorgaan van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, in voorkomend geval via het auditcomité, minstens jaarlijks te controleren of de vennootschap beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt het kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de CBFA en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de CBFA en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de CBFA bepaalt.

Onverminderd de bepalingen van het wetboek van vennootschappen, dient het wettelijke bestuursorgaan van de beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging, in voorkomend geval via het auditcomité, minstens jaarlijks te controleren of de vennootschap beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6 en het eerste lid van deze paragraaf, en neemt het kennis van de genomen passende maatregelen.

De personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, lichten minstens jaarlijks het wettelijke bestuursorgaan, de CBFA en de erkende commissaris in over de naleving van het bepaalde bij het eerste lid van deze paragraaf en over de genomen passende maatregelen.

De informatieverstrekking aan de CBFA en de erkende commissaris gebeurt volgens de modaliteiten die de CBFA bepaalt.

b) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques de la société;

c) suivi de l'audit interne et de ses activités;

d) suivi du contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le commissaire agréé;

e) examen et suivi de l'indépendance du commissaire agréé, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à l'entité contrôlée.

Le comité d'audit fait régulièrement rapport à l'organe légal d'administration sur l'exercice de ses missions, au moins lors de l'établissement par celui-ci des comptes annuels et consolidés et des états périodiques visés à l'article 185, respectivement transmis par la société de gestion d'organismes de placement collectifs à la fin de l'exercice social et à la fin du premier semestre social.

La CBFA peut, par voie de règlement pris conformément à l'article 64 de la loi du 2 août 2002, préciser et compléter sur des points d'ordre technique les éléments énumérés dans la liste reprise ci-dessus.

Sans préjudice des dispositions du Code des sociétés, l'organe légal d'administration de la société de gestion d'organismes de placement collectif doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si la société se conforme aux dispositions des §§ 1^{er} à 6 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration, à la CBFA et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la CBFA et au commissaire agréé selon les modalités que la CBFA détermine.

Sans préjudice des dispositions du Code des sociétés, l'organe légal d'administration de la société de gestion d'organismes de placement collectif doit contrôler au moins une fois par an, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, si la société se conforme aux dispositions des §§ 1^{er} à 6 et de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe, et il prend connaissance des mesures adéquates prises.

Les personnes chargées de la direction effective, le cas échéant le comité de direction, font rapport au moins une fois par an à l'organe légal d'administration, à la CBFA et au commissaire agréé sur le respect des dispositions de l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sur les mesures adéquates prises.

Ces informations sont transmises à la CBFA et au commissaire agréé selon les modalités que la CBFA détermine.

§ 11. De erkende commissaris brengt bij het wettelijke bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité, tijdig verslag uit over de belangrijke kwesties die aan het licht zijn gekomen bij de wettelijke controleopdracht, in het bijzonder over ernstige tekortkomingen in het financiële verslaggevingproces.

§ 12. De CBFA kan nadere bepalingen van dit artikel vaststellen met een reglement genomen ter uitvoering van de artikelen 49, § 3, en 64 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

§ 11. De erkend commissaris brengt bij het wettelijke bestuursorgaan, in voorkomend geval via het auditcomité indien een dergelijk comité werd opgericht, verslag uit over belangrijke zaken die bij de uitoefening van zijn wettelijke controle van de jaarrekening aan het licht zijn gekomen, en meer bepaald over ernstige tekortkomingen in de interne controle met betrekking tot de financiële verslaggeving.

§ 12. De CBFA kan nadere bepalingen van dit artikel vaststellen met een reglement genomen ter uitvoering van de artikelen 49, § 3, en 64 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

§ 11. Le commissaire agréé adresse en temps opportun à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit, un rapport sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission légale de contrôle, et en particulier sur les lacunes graves constatées dans le processus de reporting financier.

§ 12. La CBFA peut préciser les dispositions du présent article par voie de règlement pris en exécution des articles 49, § 3, et 64 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

§ 11. Le commissaire agréé fait rapport à l'organe légal d'administration, le cas échéant par l'intermédiaire du comité d'audit si un tel comité a été constitué, sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

§ 12. La CBFA peut préciser les dispositions du présent article par voie de règlement pris en exécution des articles 49, § 3, et 64 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

BIJLAGE 1

ANNEXE 1

EN



OPINION OF THE EUROPEAN CENTRAL BANK

of 31 July 2008

at the request of the Belgian Ministry of Finance
on a draft law establishing, *inter alia*, an audit committee in listed companies and in financial
undertakings and on a draft law on reinsurance
(CON/2008/33)

Introduction and legal basis

On 18 July 2008 the European Central Bank (ECB) received a request from the Nationale Bank van België/Banque Nationale de Belgique (NBB), acting on behalf of the Belgian Ministry of Finance, for an opinion on the following two draft laws (hereinafter together the ‘draft laws’): (i) a draft law establishing, *inter alia*, an audit committee in listed companies and in financial undertakings (hereinafter the ‘draft law on the audit committee’); and (ii) a draft law on reinsurance (hereinafter the ‘draft law on reinsurance’).

The ECB’s competence to deliver an opinion is based on Article 105(4) of the Treaty establishing the European Community and the third indent of Article 2(1) of Council Decision 98/415/EC of 29 June 1998 on the consultation of the European Central Bank by national authorities regarding draft legislative provisions¹, as the draft laws relate to the NBB. This opinion only deals with the provisions of the draft laws amending the Law of 22 February 1998 establishing the Organic Statute of the Nationale Bank van België/Banque Nationale de Belgique. In accordance with the first sentence of Article 17.5 of the Rules of Procedure of the European Central Bank, the Governing Council has adopted this opinion.

1. Purpose of the draft law on the audit committee

- 1.1 The draft law on the audit committee is intended to transpose into Belgian law the provisions of Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC², that have not yet been transposed: Articles 38 and 41 and Article 42(1).
- 1.2 In order to transpose the obligation for public-interest entities to have an audit committee³, the draft law on the audit committee provides that the NBB’s Board of Censors, in addition to its current task, will be the NBB’s audit committee and in this capacity perform the tasks entrusted to the

¹ OJ L 189, 3.7.1998, p. 42.

² OJ L 157, 9.6.2006, p. 87.

³ Article 41 of Directive 2006/43/EC.

FR



AVIS DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE

du 31 juillet 2008

solicité par le ministère belge des Finances sur un avant-projet de loi instituant notamment un comité d'audit dans les sociétés cotées et dans les entreprises financières et sur un avant-projet de loi relatif à la réassurance

(CON/2008/33)

Introduction et fondement juridique

Le 18 juillet 2008, la Banque centrale européenne (BCE) a reçu de la part de la Banque Nationale de Belgique (BNB), agissant pour le compte du ministère belge des Finances, une demande de consultation portant sur les deux avant-projets de loi suivants (ci-après ensemble les « avant-projets de loi ») : i) un avant-projet de loi instituant notamment un comité d'audit dans les sociétés cotées et dans les entreprises financières (ci-après l'« avant-projet de loi relatif au comité d'audit ») et ii) un avant-projet de loi relatif à la réassurance (ci-après l'« avant-projet de loi relatif à la réassurance »).

La BCE a compétence pour émettre un avis en vertu de l'article 105, paragraphe 4, du traité instituant la Communauté européenne et de l'article 2, paragraphe 1, troisième tiret, de la décision 98/415/CE du Conseil du 29 juin 1998 relative à la consultation de la Banque centrale européenne par les autorités nationales au sujet de projets de réglementation¹, étant donné que les avant-projets de loi ont trait à la BNB. Le présent avis traite uniquement des dispositions des avant-projets de loi qui modifient la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique. Conformément à l'article 17.5, première phrase, du règlement intérieur de la Banque centrale européenne, le présent avis a été adopté par le conseil des gouverneurs.

1. Objet de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit

- 1.1 L'avant-projet de loi relatif au comité d'audit vise à transposer en droit belge les dispositions de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil² qui n'ont pas encore été transposées, à savoir les articles 38 et 41 et l'article 42, paragraphe 1.
- 1.2 Afin de transposer l'obligation pour les entités d'intérêt public d'être dotées d'un comité d'audit³, l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit prévoit qu'en plus de sa mission actuelle, le collège

¹ JO L 189 du 3.7.1998, p. 42.

² JO L 157 du 9.6.2006, p. 87.

³ Article 41 de la directive 2006/43/CE.

NBB's audit committee⁴ listed in the draft law⁵. The ECB understands that the Board of Censors is an NBB body composed of 10 members currently entrusted with supervising the preparation and implementation of the budget⁶ and that the NBB's general meeting of shareholders elects its members amongst persons with special qualifications in supervisory procedures⁷. The Explanatory Memorandum to the draft law on the audit committee explains that it is not possible to create the audit committee within the NBB's Board of Directors as all its members are executive members. It was on the other hand considered logical to set up the audit committee within the NBB's Board of Censors given that it is already entrusted with supervising the preparation and implementation of the NBB's budget and given the existing requirement for censors to be appointed among persons with special qualifications in supervisory procedures. Furthermore, the NBB's General Meeting of shareholders elects censors which also complies with Directive 2006/43/EC.

- 1.3 According to Article 24(1) of the draft law on the audit committee, the NBB's audit committee is entrusted with the following advisory tasks as a minimum, without prejudice to the statutory tasks of the NBB's bodies: (i) monitoring the financial reporting process; (ii) monitoring the effectiveness of the NBB's internal control and risk management systems and the internal audit⁸; (iii) monitoring the statutory audit of the annual accounts, including compliance with the statutory auditor's questions and recommendations; and (iv) reviewing and monitoring the statutory auditor's independence, and in particular their provision of additional services to the NBB. In this latter respect, the statutory auditor is required to confirm annually to the audit committee their independence and to disclose any additional service provided to the NBB⁹. The statutory auditor also discusses with the audit committee any threats to their independence and the safeguards applied to mitigate those threats as documented in the audit documents¹⁰. Finally, the audit committee has an advisory competence in the tender procedure for appointing the NBB's statutory auditor and, following such procedure, makes a proposal to the Board of Directors for the appointment of the statutory auditor¹¹.

2. Specific comments concerning the draft law on the audit committee

- 2.1 The ECB welcomes the draft law on the audit committee as a further contribution to strengthening the NBB's governance framework. The ECB nevertheless considers it advisable for the internal allocation of tasks within the Board of Censors to be organised so as to mitigate the risk of conflict between its supervision of the preparation and implementation of the budget and the tasks entrusted

⁴ Article 23 of the draft law on the audit committee, amending Article 21 of the Law of 22 February 1998.

⁵ Article 24 of the draft law on the audit committee, inserting Article 21 bis in the Law of 22 February 1998.

⁶ Article 21 of the Law of 22 February 1998.

⁷ Article 23(4) of the Law of 22 February 1998.

⁸ According to Article 24(3) of the draft law on the audit committee, without prejudice to their obligation to report to the NBB's bodies, the NBB's statutory auditor also reports to the audit committee on key matters arising from the statutory audit, and in particular on material weaknesses in internal controls in the financial reporting process.

⁹ Article 24(4) of the draft law on the audit committee, inserting Article 21 bis (4) in the Law of 22 February 1998.

¹⁰ Article 24(4) of the draft law on the audit committee, inserting Article 21 bis (4) in the Law of 22 February 1998.

¹¹ Article 24(2) of the draft law on the audit committee, inserting Article 21 bis (2) in the Law of 22 February 1998.

des censeurs de la BNB est le comité d'audit de la BNB et qu'il exerce à ce titre les missions confiées au comité d'audit de la BNB⁴, lesquelles sont énumérées dans l'avant-projet de loi⁵. La BCE comprend que le collège des censeurs est un organe de la BNB composé de dix membres qui a actuellement pour mission de surveiller la préparation et l'exécution du budget⁶ et dont les membres sont élus par l'assemblée générale des actionnaires de la BNB parmi les personnalités spécialement compétentes en matière de contrôle⁷. L'exposé des motifs précédent l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit explique qu'il n'est pas possible de créer le comité d'audit au sein du comité de direction de la BNB dès lors que celui-ci est exclusivement composé de membres exécutifs. Il a en revanche été considéré logique de constituer le comité d'audit au sein du collège des censeurs de la BNB, étant donné que celui-ci est déjà chargé de surveiller la préparation et l'exécution du budget et compte tenu de l'exigence en vigueur selon laquelle les censeurs doivent être choisis parmi les personnalités spécialement compétentes en matière de contrôle. En outre, les censeurs sont élus par l'assemblée générale des actionnaires de la BNB, ce qui est également conforme à la directive 2006/43/CE.

- 1.3 En vertu de l'article 24, paragraphe 1, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, le comité d'audit de la BNB est au moins chargé des missions suivantes, sans préjudice des missions légales des organes de la BNB : i) suivi du processus d'élaboration de l'information financière; ii) suivi de l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, et de l'audit interne de la BNB⁸; iii) suivi du contrôle légal des comptes annuels, en ce compris le suivi des questions et recommandations formulées par le réviseur d'entreprises ; et iv) examen et suivi de l'indépendance du réviseur d'entreprises, en particulier pour ce qui concerne la fourniture de services complémentaires à la BNB. À cet égard, le réviseur d'entreprises a l'obligation de confirmer chaque année son indépendance au comité d'audit et de communiquer les services additionnels fournis à la BNB⁹. Le réviseur d'entreprises examine également avec le comité d'audit les risques pesant sur son indépendance, ainsi que les mesures de sauvegarde prises pour atténuer ces risques et qu'il a consignées dans les documents d'audit¹⁰. Enfin, le comité d'audit donne son avis sur la procédure d'adjudication pour la désignation du réviseur d'entreprises et, à la suite de cette procédure, il transmet au comité de direction une proposition relative à la nomination du réviseur d'entreprises¹¹.

4 Article 23 de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, modifiant l'article 21 de la loi du 22 février 1998.

5 Article 24 de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, insérant un article 21 *bis* dans la loi du 22 février 1998.

6 Article 21 de la loi du 22 février 1998.

7 Article 23, paragraphe 4, de la loi du 22 février 1998.

8 En vertu de l'article 24, paragraphe 3, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, sans préjudice des rapports qu'il est tenu d'adresser aux organes de la BNB, le réviseur d'entreprises de la BNB fait également rapport au comité d'audit sur les questions importantes apparues dans l'exercice de sa mission de contrôle légal des comptes, et en particulier sur les faiblesses significatives du contrôle interne au regard du processus d'information financière.

9 Article 24, paragraphe 4, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, insérant un article 21 *bis*, paragraphe 4, dans la loi du 22 février 1998.

10 Article 24, paragraphe 4, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, insérant un article 21 *bis*, paragraphe 4, dans la loi du 22 février 1998.

11 Article 24, paragraphe 2, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, insérant un article 21 *bis*, paragraphe 2, dans la loi du 22 février 1998.

to it by the draft law on the audit committee in its capacity as audit committee. Relevant provisions for this purpose could for instance be set out in the NBB's Rules of Procedure referred to in Article 24(5) of the draft law on the audit committee.

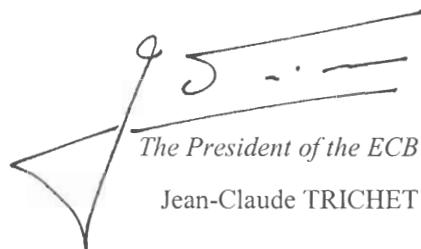
- 2.2 According to the Explanatory Memorandum to the draft law on the audit committee, the Council of the European Union, on a recommendation by the ECB's Governing Council, must approve the appointment of the NBB's statutory auditor. The ECB would welcome a reference in the text of the draft law to these ECB and Council competences under Article 27.1 of the Statute of the European System of Central Banks and of the European Central Bank, similarly to the reference to the Works Council's competence in Article 24(2). In particular, the ECB considers that the draft law should clarify that the audit committee's tasks and activities may interfere neither with the performance of the NBB's ESCB-related tasks nor with their review by the NBB's statutory auditor¹².
- 2.3 The ECB understands that when reviewing and monitoring the independence of the statutory auditor under Article 21 bis (1)(d) of the Law of 22 February 1998 and advising on the tender procedure for appointing the statutory auditor, the NBB's audit committee will take account of the Eurosystem's good practice in selecting and mandating external auditors.

3. Purpose of the draft law on reinsurance and specific comments

- 3.1 The draft law on reinsurance is intended to transpose into Belgian law Directive 2005/68/EC of the European Parliament and of the Council of 16 November 2005 on reinsurance and amending Council Directives 73/239/EEC, 92/49/EEC as well as Directives 98/78/EC and 2002/83/EC¹³. In this context, the draft law on reinsurance adds the authorities responsible for supervising reinsurance undertakings to the list of supervisory authorities to which the NBB is allowed to communicate information covered by professional secrecy under the first paragraph of Article 35 of the Law of 22 February 1998 if such information is necessary for their supervisory function¹⁴.
- 3.2 The ECB has no specific comments on this provision of the draft law on reinsurance.

This opinion will be published on the ECB's website.

Done at Frankfurt am Main, 31 July 2008.



The President of the ECB
Jean-Claude TRICHET

¹² See paragraph 3.2 of ECB Opinion CON/2006/44 of 25 August 2006 at the request of the Banca d'Italia on the amended Statute of the Banca d'Italia.

¹³ OJ L 323, 9.12.2005, p. 1.

¹⁴ Article 143 of the draft law on reinsurance, amending Article 35 of the Law of 22 February 1998.

2. Observations particulières concernant l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit

- 2.1 La BCE est favorable à l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit qui constitue une nouvelle contribution au renforcement du cadre de gouvernance de la BNB. La BCE considère néanmoins qu'il conviendrait d'organiser la répartition interne des tâches au sein du collège des censeurs de manière à atténuer le risque de conflit entre sa mission de surveillance de la préparation et de l'exécution du budget et les missions qui lui sont confiées au titre de comité d'audit par l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit. Les dispositions pertinentes à cette fin pourraient par exemple être définies dans le règlement d'ordre intérieur de la BNB visé à l'article 24, paragraphe 5, de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit.
- 2.2 Selon l'exposé des motifs précédent l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit, la nomination du réviseur d'entreprise de la BNB doit être acceptée par le Conseil de l'Union européenne, sur recommandation du conseil des gouverneurs de la BCE. La BCE serait favorable à ce que le texte de l'avant-projet de loi relatif au comité d'audit contienne une référence à ces compétences que la BCE et le Conseil tirent de l'article 27.1 des statuts du Système européen de banques centrales et de la Banque centrale européenne, à l'instar de la référence au conseil d'entreprise qui est contenue à l'article 24, paragraphe 2. En particulier, la BCE considère qu'il conviendrait de clarifier dans l'avant-projet de loi que les missions et les activités du comité d'audit ne peuvent interférer ni avec l'exécution des missions de la BNB relevant du SEBC, ni avec leur examen par le réviseur d'entreprises de la BNB¹².
- 2.3 La BCE comprend que lorsqu'il procèdera à l'examen et au suivi de l'indépendance du réviseur d'entreprises en vertu de l'article 21 bis, paragraphe 1, point d), de la loi du 22 février 1998 et qu'il donnera son avis sur la procédure d'adjudication pour la désignation du réviseur d'entreprises, le comité d'audit de la BNB tiendra compte des bonnes pratiques de l'Eurosystème pour la sélection des commissaires aux comptes extérieurs et la définition de leur mandat.

3. Objet de l'avant-projet de loi relatif à la réassurance et observations particulières

- 3.1 L'avant-projet de loi relatif à la réassurance vise à transposer en droit belge la directive 2005/68/CE du Parlement européen et du Conseil du 16 novembre 2005 relative à la réassurance et modifiant les directives 73/239/CEE et 92/49/CEE du Conseil ainsi que les directives 98/78/CE et 2002/83/CE¹³. Dans ce cadre, l'avant-projet de loi relatif à la réassurance ajoute les autorités compétentes pour la supervision des entreprises de réassurance à la liste des autorités de supervision auxquelles la BNB peut communiquer des informations couvertes par le secret

¹² Voir le point 3.2 de l'avis CON/2006/44 de la BCE du 25 août 2006 sollicité par la Banca d'Italia sur le statut modifié de la Banca d'Italia.

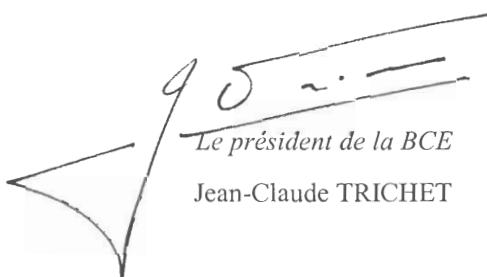
¹³ JO L 323 du 9.12.2005, p. 1.

professionnel en vertu de l'article 35, premier alinéa, de la loi du 22 février 1998 lorsque ces informations leur sont nécessaires dans le cadre de leur mission de contrôle¹⁴.

- 3.2 La BCE n'a pas d'observation particulière en ce qui concerne cette disposition de l'avant-projet de loi relatif à la réassurance.

Le présent avis sera publié sur le site Internet de la BCE.

Fait à Francfort-sur-le-Main, le 31 juillet 2008.



A handwritten signature in black ink, appearing to read "J. C. TRICHET". Below the signature, the text "Le président de la BCE" and "Jean-Claude TRICHET" is printed in a smaller, sans-serif font.

¹⁴ Article 143 de l'avant-projet de loi relatif à la réassurance, modifiant l'article 35 de la loi du 22 février 1998.

BIJLAGE 2

ANNEXE 2

DIRECTIVE 2006/43/CE DU PARLEMENT EUROPEEN ET DU CONSEIL**du 17 mai 2006**

concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil

/

RICHTLIJN 2006/43/EG VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD**van 17 mei 2006**

betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EWG en 83/349/EWG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EWG van de Raad

Omzettingstabel / Table de Transposition

Richtlijn 2006/43/EG Directive 2006/43/CE	Omzetting naar Belgisch recht Transposition en droit belge
Art. 1 - 38	reeds omgezet / déjà transposé (KB/AR 21.04.07 - 25.04.07)
Art. 39	facultatieve, niet-omgezette, bepaling / disposition facultative non transposée
Art. 40	reeds omgezet / déjà transposé (KB/AR 21.04.07 - 25.04.07)
Art. 41, § 1, lid/al. 1	art. 20 § 2, lid/al. 2, 3 W/L 22.03.93 art. 14ter, lid/al. 1, 2 W/L 09.07.75 art. 526bis § 1, 2 W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis W. Venn./C. Soc. art. 21 § 1, 2 W/L 22.02.98
Art. 41, § 1, lid/al. 2	art. 20 § 2, lid/al. 4 W/L 22.03.93 art. 14ter, lid/al. 8 W/L 09.07.75 art. 526bis § 3 W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis lid./al. 3 W. Venn./C. Soc.
Art. 41, § 2	art. 20 § 5, lid/al. 2 W/L 22.03.93 art. 14ter, lid/al. 5 W/L 09.07.75 art. 526bis § 4 W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis lid/al. 3 W. Venn./C. Soc. art. 21bis, 1 W/L 22.02.98
Art. 41, § 3	art. 130 lid/al. 2 W. Venn./C. Soc. art. 156 lid/al. 2 W. Venn./C. Soc. art. 21bis, 2 W/L 22.02.98

Art. 41, § 4	art. 20 § 6lid/al. 3 W/L 22.03.93 art. 526bis § 5 W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis lid/al. 2 W. Venn./C. Soc. art. 21bis, 3 W/L 22.02.98
Art. 41, § 5	facultatieve, niet-omgezette, bepaling / disposition facultative non transposée
Art. 41, § 6, a)	art. 20 § 2, lid/al. 5 W/L 22.03.93 art. 14ter lid/al. 9 W/L 09.07.75
Art. 41, § 6, b), c)	art. 526bis § 7, a), b) W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis lid/al. 3 W. Venn./C. Soc.
Art. 42, § 1	art. 20 § 2, lid/al. 6 W/L 22.03.93 art. 14ter lid/al. 7 W/L 09.07.75 art. 526bis § 6 W. Venn./C. Soc. art. 899bis W. Venn./C. Soc. art. 913bis lid/al. 3 W. Venn./C. Soc. art. 21bis, 4 W/L 22.02.98
Art. 42, § 2	reeds omgezet / déjà transposé (art. 2.2., 6., 7.3., norme IBR/IRE 30.08.07)
Art. 42, § 3	reeds omgezet / déjà transposé (art. 133 § 3 W. Venn./C. Soc.)
Art. 43 - 55	reeds omgezet / déjà transposé (KB/AR 21.04.07 - 25.04.07)